

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 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

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	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	15
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	20
STATO PATRIMONIALE.....	20
CONTO ECONOMICO.....	25
RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO	26
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	26
CONCLUSIONI	26

Organo di revisione

Verbale n. 08 del 01/06/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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 2021 dell'ERSU che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari li 01/06/2022

L'Organo di revisione

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 24 maggio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, 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 dell'esercizio 2021 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 Regionale 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 avvalendosi anche di tecniche 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 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **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 2021 in BDAP e lo farà non appena il rendiconto sarà approvato dal C.d.A.

- nel rendiconto 2021 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 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	17.543.506,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	17.543.506,49

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12.2021	€ 15.892.942,17	€ 17.961.204,03	€ 17.543.506,49
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)	€ 17.961.204,03				€ 17.961.204,03
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 17.825.146,46	€ 18.633.207,65	€ -	€ 18.633.207,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.848.460,32	€ 2.891.679,07	€ 436.115,78	€ 3.327.794,85
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)	=	€ 21.673.606,78	€ 21.524.886,72	€ 436.115,78	€ 21.961.002,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 37.985.648,26	€ 10.677.057,27	€ 9.735.708,33	€ 20.412.765,60
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)	=	€ 37.985.648,26	€ 10.677.057,27	€ 9.735.708,33	€ 20.412.765,60
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 16.312.041,48	€ 10.847.829,45	-€ 9.299.592,55	€ 1.548.236,90
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)	=	-€ 16.312.041,48	€ 10.847.829,45	-€ 9.299.592,55	€ 1.548.236,90
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.192.071,74	€ 198.090,68	€ 101.173,55	€ 299.264,23
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)	=	€ 8.192.071,74	€ 198.090,68	€ 101.173,55	€ 299.264,23
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)	=	€ 8.192.071,74	€ 198.090,68	€ 101.173,55	€ 299.264,23
Spese Titolo 2.00	+	€ 10.492.519,22	€ 2.155.588,19	€ 103.391,58	€ 2.258.979,77

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 – 17 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 **5.432.118,88**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **1.613.194,76**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **1.650.380,80** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	3.681.553,54
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	30.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.038.358,78
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.613.194,76

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.613.194,76
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 37.186,04
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.650.380,80

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	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 30.972,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 955.813,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.157.339,72
SALDO FPV	-€ 201.525,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 24.683,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.380.623,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.355.939,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 30.972,38
SALDO FPV	-€ 201.525,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.355.939,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.852.106,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 394.625,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 5.432.118,88

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	€ 17.765.946,46	€ 18.633.207,65	€ 18.633.207,65	100
Titolo III	€ 3.071.000,00	€ 3.371.832,14	€ 2.891.679,07	85,76
Titolo IV	€ 8.192.071,74	€ 1.418.218,25	€ 198.090,68	13,97
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 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	32.702,04
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	22.005.039,79
<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	(-)	20.975.442,68
- <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		2.459.409,51
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	134.826,23
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)		927.472,92
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 e per rimborso prestiti	(+)	3.443.490,30
<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)		4.370.963,22

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	30.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.038.358,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.302.604,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	37.186,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.339.790,48
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	408.616,68
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	923.111,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.418.218,25
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	(-)	2.416.842,98
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.022.513,49
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - 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+ E1)	-	689.409,68
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	689.409,68
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	689.409,68

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)		3.681.553,54
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		30.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		2.038.358,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.613.194,76
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	37.186,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.650.380,80
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.370.963,22
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	984.080,79
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	30.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	37.186,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	2.038.358,78
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.355.709,69

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 ⁵	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						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		106.706,46		30.000,00	- 37.186,04	99.520,42
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		106.706,46	-	30.000,00	- 37.186,04	99.520,42
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
Totale		106.706,46	-	30.000,00	- 37.186,04	99.520,42

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE 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 quote vincolate passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei 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)	(b)-(f)+(c)-(e)+(g)	(b)-(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
EC001.005	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO CONTO CORRENTE	SC02.0149	Fdo risult dirigenti	209,43	2.425,59	14.541,46					16.967,05	14.750,89
		SC02.0151	Fdo risult dirigenti	10.979,08	7.216,57	940,05					8.156,62	11.919,13
		SC02.0248	Fdo risult dirigenti	35.719,49	42.780,55	61.274,48	69.930,26				34.124,77	27.063,71
		SC02.0155	Fondo di rendimento	7.676,62	14.479,73	19.717,99	10.726,10				23.471,62	16.668,51
		SC02.0156	Fondo di rendimento	2.682,81	5.524,56	7.769,26	4.092,41				9.201,41	6.359,66
		SC02.0157	Fondo di rendimento	61.939,28	63.689,81	58.557,26	47.179,28				75.067,79	73.317,26
EC001.001	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO CONTO CAPITALE	SC02.0011	ACQUISTO E COSTRUZIONE DI IMMOBILI CIVILI "intervento area ex Fondazione Brigata Sassari"	262.216,68	262.216,68		262.216,68				-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (l1)				381.423,39		162.800,50	394.144,73	-	-		166.989,26	150.079,16
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
EC213.003	TRASFERIMENTI DALLA R.A.S. PER PROGETTO FITTO CASA	SC02.0119	Contributi fitto casa	698.140,00	685.800,00	744.772,31	425.229,90				1.005.342,41	1.017.682,41
EC213.005	Trasferimenti dallo Stato per interventi specifici	SC02.0121	Borse di studio da assegnazioni statali	4.136,02	4.136,02	5.577.044,25	5.561.639,27		325.293,79		19.541,00	344.834,79
EC631.006	Restituzione borse di studio	SC02.0115	Borse di studio da rimettere	142.351,21	142.351,21	296.687,65	25.800,00				413.238,86	413.238,86
EC122.002	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	SC02.0116	Borse di studio (tassa DSU)	8.690,90	8.690,90	1.372.980,00	1.095.487,70		20.585,76		286.183,20	306.768,96
EC213.008	L.R. 25/2002 - Borse di studio	SC02.0216	DSU				107.940,00				107.940,00	107.940,00
EC213.010	TRASFERIMENTI RAS PO FSE 2014/2020	SC02.0122	assegnazioni regionali	2.811,55	2.811,55	4.924.920,00	4.916.566,93		32.545,77		11.164,62	43.710,39
		SC02.0141	Borse di studio PO FSE 2014/2020	213.384,09					290.455,07		-	503.839,16
		SC02.0270	STIP FONDI POR								-	-
		SC02.0272	FSE								-	-
		SC02.0140	Borse di studio da Fondazione Banco di Sardegna	77.130,00							-	77.130,00
		SC02.0145	Borse di studio da avanzo di amministrazione	4.174,30	4.174,30	162.163,98	160.356,13		243.774,72		5.982,15	249.756,87
EC001.005	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	SC02.0274	Borse di studio da avanzo di amministrazione			2.409.409,51	2.171.552,23		91.602,86		237.857,28	329.460,14
EC423.008	FSC PER IMPIANTI SPORTIVI BRIGATA SS	SC02.0014	IMPIANTI SPORTIVI BR	1.975,00		112.689,13	91.729,88		1.975,00		-	-
EC213.100	CONTRIBUTO	SC02.0500	RIMBORSO			91.729,88	91.729,88				-	-
EC423.004	TRASFERIMENTI	SC02.0011	IMMOBILI			339.995,92	339.995,92				-	-
EC423.005	TRASFERIMENTI DALLLO STATO PER	SC02.0011	IMMOBILI CIVILI			279.328,09	279.328,09				-	-
EC423.006	TRASFERIMENTI FONDI FSC 2007/2013 PER	SC02.0011	IMMOBILI CIVILI			627.927,81	627.927,81				-	-
EC423.010	Trasferimenti fondi FSC 2007-2013 per San	SC02.0143	IMMOBILE SAN LORENZO			58.277,30	58.277,30				-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l2)				1.152.793,07		16.997.925,83	15.974.520,29	-	-	1.002.282,07	1.871.369,52	3.178.481,58
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l3)				0		0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l4)				0		0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l5)				0		0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (l=l+2+l3+l4+l5)				1.534.216,46		17.160.726,33	16.368.665,02	-	-	1.002.282,07	2.038.358,78	3.328.560,74

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l1-m1)	166.989,26	150.079,16
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l2-m2)	1.871.369,52	3.178.481,58
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l3-m3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l4-m4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l5-m5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	2.038.358,78	3.328.560,74

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 32.702,04	€ 134.826,23
FPV di parte capitale	€ 923.111,86	€ 1.022.513,49
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro **5.432.118,88**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				17.961.204,03
RISCOSSIONI	(+)	622.202,53	23.059.992,09	23.682.194,62
PAGAMENTI	(-)	10.028.037,78	14.071.854,38	24.099.892,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.543.506,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.543.506,49
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	-	-	3.346.562,70
RESIDUI PASSIVI	(-)	-	-	14.300.610,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			134.826,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.022.513,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			5.432.118,88

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾		99.520,42
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		99.520,42
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		150.079,16
Vincoli derivanti da trasferimenti		3.178.481,58
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		3.328.560,74
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		2.004.037,72
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.922.488,58	€ 4.246.732,43	€ 5.432.118,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 204.090,77	€ 106.706,46	€ 99.520,42
Parte vincolata (C)	€ 2.629.234,63	€ 1.534.216,46	€ 3.328.560,74
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.089.163,18	€ 2.605.809,51	€ 2.004.037,72

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020 (vauno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				
			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	€ 3.852.156,98					€ 398.383,49	€ 3.453.773,49	€ -		
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 31/12/2021.

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 € 24.683,70
- Minori residui passivi per € 1.380.623,59

Tali variazioni per quanto riguarda i residui passivi derivano da:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.192.923,83	€ 622.202,53	€ 1.546.037,60	-€ 24.683,70
Residui passivi	€ 14.951.581,53	€ 10.028.037,78	€ 3.542.920,16	-€ 1.380.623,59

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.

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 99.520,42.

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 - 17 (paga cioè con 17 giorni di anticipo rispetto al termine ordinariamente stabilito in 30 giorni). Inoltre il totale dei debiti commerciali al 31/12/2021 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): € 3.681.553,54
- D2 (equilibrio di bilancio): € 1.613.194,76
- D3 (equilibrio complessivo): € 1.650.380,80

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Le Entrate complessivamente accertate ammontano ad € **24.860.517,19** costituite da trasferimenti

correnti di cui al Titolo 2 per il 75%, per il 14% dalla vendita di beni e servizi (servizio mensa e alloggi) di cui al Titolo 3, per il 6% 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 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.739.325,95	€ 2.600.117,95	-139.208,00
102	imposte e tasse a carico ente	€ 382.937,78	€ 263.091,89	-119.845,89
103	acquisto beni e servizi	€ 3.201.247,15	€ 3.373.645,25	172.398,10
104	trasferimenti correnti	€ 16.560.701,17	€ 14.485.137,16	-2.075.564,01
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 109.480,00	€ 107.940,00	-1.540,00
110	altre spese correnti	€ 172.413,36	€ 145.510,43	-26.902,93
TOTALE		€ 23.166.105,41	€ 20.975.442,68	-2.190.662,73

In merito si osserva che rispetto al 2020 le spese correnti si sono ridotte di € 2.190.662,73

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 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 639.660,72	€ 2.405.367,12	1.765.706,40
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 14.956,94	€ 11.475,86	-3.481,08
TOTALE		€ 654.617,66	€ 2.416.842,98	1.762.225,32

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 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	89.700,71	-	89.700,71
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	112.270,71	- 112.270,71
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5 Avviamento	-	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
	9 Altre	-	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali		89.700,71	112.270,71	- 22.570,00
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	-	-	-
	1.1 Terreni	-	-	-
	1.2 Fabbricati	-	-	-
	1.3 Infrastrutture	-	-	-
	1.9 Altri beni demaniali	-	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.745.673,79	16.937.031,30	1.808.642,49
	2.1 Terreni	3.118.040,31	3.118.040,31	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.2 Fabbricati	15.011.483,04	13.151.478,71	1.860.004,33
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	201.209,74	219.254,09	- 18.044,35
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	227.876,73	215.339,28	12.537,45
	2.5 Mezzi di trasporto	4.624,64	8.971,55	- 4.346,91
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	86.079,80	117.502,44	- 31.422,64
	2.7 Mobili e arredi	72.331,38	81.886,04	- 9.554,66
	2.8 Infrastrutture	24.028,15	24.558,88	- 530,73
	2.99 Altri beni materiali	-	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.198.208,22	2.198.208,22	-
Totale immobilizzazioni materiali		20.943.882,01	19.135.239,52	1.808.642,49
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
IV	1 Partecipazioni in	-	-	-
	a imprese controllate	-	-	-
	b imprese partecipate	-	-	-
	c altri soggetti	-	-	-
	2 Crediti verso	-	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-
	3 Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		21.033.582,72	19.247.510,23	1.786.072,49
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
<i>Rimanenze</i>				
I		12.523,91	12.808,95	- 285,04
Totale rimanenze		12.523,91	12.808,95	- 285,04
<i>Crediti (2)</i>				
II	1 Crediti di natura tributaria	-	-	-
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
	b Altri crediti da tributi	-	-	-
	c Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.151.010,97	1.056.740,64	1.094.270,33
	a verso amministrazioni pubbliche	2.051.010,97	866.740,64	1.184.270,33
	b imprese controllate	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-
	d verso altri soggetti	100.000,00	190.000,00	- 90.000,00
	3 Verso clienti ed utenti	313.814,82	425.499,82	- 111.685,00
	4 Altri Crediti	2.864.507,15	2.887.064,90	- 22.557,75
	a verso l'erario	2.103.504,91	2.381.905,84	- 278.400,93
	b per attività svolta per c/terzi	-	-	-
	c altri	761.002,24	505.159,06	255.843,18
Totale crediti		5.329.332,94	4.369.305,36	960.027,58
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
III	1 Partecipazioni	-	-	-
	2 Altri titoli	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>				
IV	1 Conto di tesoreria	17.543.506,49	17.961.204,03	- 417.697,54
	a Istituito tesoriere	-	-	-
	b presso Banca d'Italia	17.543.506,49	17.961.204,03	- 417.697,54
	2 Altri depositi bancari e postali	-	-	-
	3 Denaro e valori in cassa	-	-	-
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide		17.543.506,49	17.961.204,03	- 417.697,54
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		22.885.363,34	22.343.318,34	542.045,00
D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	-	-	-
	2 Risconti attivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		43.918.946,06	41.590.828,57	2.328.117,49

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	29.213.435,97	29.213.435,97	0,00
II	Riserve	-	-	0,00
b	da capitale	-	-	0,00
c	da permessi di costruire	-	-	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	0,00
e	altre riserve indisponibili	-	-	0,00
f	altre riserve disponibili	-	-	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	2.777.602,92	1.965.138,48	4742741,40
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.530.002,83	1.564.864,35	-1965138,48
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		28.461.036,06	25.683.433,14	2777602,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	0,00
2	Per imposte	-	-	0,00
3	Altri	-	-	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	-	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	0,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	-	-	0,00
a	prestiti obbligazionari	-	-	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	0,00
c	verso banche e tesoriere	-	-	0,00
d	verso altri finanziatori	-	-	0,00
2	Debiti verso fornitori	-	-	0,00
3	Acconti	1.878.642,55	1.589.964,52	288678,03
4	Debiti per trasferimenti e contributi	11.809.610,62	12.657.973,57	-848362,95
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	0,00
c	imprese controllate	-	-	0,00
d	imprese partecipate	-	-	0,00
e	altri soggetti	11.809.610,62	12.657.973,57	-848362,95
5	Altri debiti	612.317,11	703.643,44	-91326,33
a	tributari	127.859,17	130.129,20	-2270,03
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	108.615,93	156.041,86	-47425,93
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	0,00
d	altri	375.842,01	417.472,38	-41630,37
TOTALE DEBITI (D)		14.300.570,28	14.951.581,53	-651011,25
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	-	-	0,00
II	Risconti passivi	1.157.339,72	955.813,90	201525,82
1	Contributi agli investimenti	-	-	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	0,00
b	da altri soggetti	-	-	0,00
2	Concessioni pluriennali	-	-	0,00
3	Altri risconti passivi	1.157.339,72	955.813,90	201525,82
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.157.339,72	955.813,90	201525,82
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		43.918.946,06	41.590.828,57	2328117,49
CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	-	-	0,00
2)	beni di terzi in uso	-	-	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	-	-	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	-	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **non sono aggiornati con** riferimento al 31/12/2021 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 ma **non ha effettuato** 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	€	5.329.332,70
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	-
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	-
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	1.992.770,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	3.336.562,70

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	29.213.435,97	29.213.435,97	0,00
II	Riserve	-	-	0,00
b	<i>da capitale</i>	-	-	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	2.777.602,92	1.965.138,48	4.742.741,40
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 3.530.002,83	- 1.564.864,35	- 1.965.138,48
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		28.461.036,06	25.683.433,14	2.777.602,92

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:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	€ 29.213.435,97
riserve disponibili	€ 2.777.602,68
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	-€ 3.530.002,83
Totale	€ 28.461.035,82

Debiti

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

(+)	Debiti	€ 14.300.610,59
(-)	Debiti da finanziamento	
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 14.300.610,59

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 contributi agli investimenti per euro **1.157.339,72** riferiti a contributi ottenuti dalla Regione Sardegna.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		24.211.278,40	21.441.256,31	2.770.022
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		21.206.657,11	23.226.158,88	- 2.019.502
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.004.621,29	-1.784.902,57	4.789.524
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,00	0,00	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Totale proventi straordinari		0,00	84.340,14	- 84.340
Totale oneri straordinari		107.940,00	109.480,00	- 1.540
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-107.940,00	-25.139,86	- 82.800
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		2.896.681,29	-1.810.042,43	4.706.724
26	Imposte (*)	119.078,61	155.096,05	- 36.017
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.777.602,68	-1.965.138,48	4.742.741

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 2021 si rileva che c'è stato un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente motivato dai seguenti elementi: sono aumentati i contributi agli investimenti e i ricavi dalla vendita di beni.

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 nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
386.175,12	431.563,72	457.948,01

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 2021

L'ORGANO DI REVISIONE