

ERSU

SASSARI

**Relazione
dell'organo di
revisione**

– *sullo schema di
rendiconto*

**anno
2018**

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 2018	10
Risultato di amministrazione.....	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	12
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	13
CONTO ECONOMICO	14
STATO PATRIMONIALE.....	15
RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO	15
CONCLUSIONI	16

ERSU

Sassari

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 09/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, del rendiconto della gestione 2018 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 2018 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari li 09/04/2019

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 28/03/2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, completo dei seguenti documenti obbligatori:
 - 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 2018 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 2018.

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 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere, **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	22.443.726,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	22.443.726,50

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Relazione Collegio Revisori Ersu Sassari

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		15.451.046,44			15.451.046,44
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	18.485.574,25	19.537.913,85	1.321.811,58	20.859.725,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.834.000,00	2.079.365,54	781.360,58	2.860.726,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	21.319.574,25	21.617.279,39	2.103.172,16	23.720.451,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	28.143.011,42	10.497.909,87	5.992.329,37	16.490.239,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	28.143.011,42	10.497.909,87	5.992.329,37	16.490.239,24
Differenza D (D=B-C)	=	-6.823.437,17	11.119.369,52	-3.889.157,21	7.230.212,31
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-6.823.437,17	11.119.369,52	-3.889.157,21	7.230.212,31
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	6.870.086,58	967.682,45	1.212.466,90	2.180.149,35
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	6.870.086,58	967.682,45	1.212.466,90	2.180.149,35
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	6.870.086,58	967.682,45	1.212.466,90	2.180.149,35
Spese Titolo 2.00	+	8.538.479,55	2.353.635,92	111.640,88	2.465.276,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	8.538.479,55	2.353.635,92	111.640,88	2.465.276,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	8.538.479,55	2.353.635,92	111.640,88	2.465.276,80
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.668.392,97	-1.385.953,47	1.100.826,02	-285.127,45
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.z.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.099.000,00	1.216.425,90	229.973,00	1.446.398,90
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.099.000,00	1.176.528,55	222.275,15	1.398.803,70
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	6.959.216,30	9.773.313,40	-2.780.633,34	22.443.726,50

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi 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	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA* (accertamenti -impegni)	
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018	-4.122.386,13
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	719.897,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	883.856,14
SALDO FPV	-163.958,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	327.531,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.050.260,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	722.728,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-4.122.386,13
SALDO FPV	-163.958,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	722.728,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.771.932,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.855.761,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	7.064.078,09

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Si evidenzia che il saldo della gestione di competenza (Accertamenti – Impegni 2018 al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e dei fondi pluriennali vincolati in entrata e spesa) presenta un disavanzo di Euro 4.122.386,13, in quanto fortemente influenzato dall'iscrizione di una partita di natura eccezionale rappresentata da poste correttive dell'entrata per effetto della restituzione alla Regione Sardegna di € 5.500.000,00.

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	18.485.574,25	20.570.181,65	19.537.913,85	95%
Titolo III	2.834.000,00	2.681.865,81	2.079.365,54	78%
Titolo IV	6.870.086,58	1.297.422,80	967.682,45	75%
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 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		15.451.046,44	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		23.252.047,46
<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	(-)		26.022.022,32
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		99.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) 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 Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			- 2.869.474,86
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 ENTILLOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		7.168.437,17
<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	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I+L+M		4.298.962,31
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		603.495,39
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		719.897,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1297.422,80
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	(-)		2.649.834,07
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		784.356,14
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			- 813.374,44
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			3.485.587,87

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		4.298.962,31
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7.168.437,17
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		- 2.869.474,86

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

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 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente		99.500,00
FPV di parte capitale	719.897,58	784.356,14
FPV per partite finanziarie		

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

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 7.064.078,09 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				15.451.046,44
RISCOSSIONI	(+)	3.545.612,06	23.801.387,74	27.346.999,80
PAGAMENTI	(-)	6.326.245,40	14.028.074,34	20.354.319,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			22.443.726,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			22.443.726,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	-	-	2.876.557,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	-	-	17.372.349,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			99.500,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			784.356,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			7.064.078,09

⁽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:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	11.495.146,93	10.627.694,51	7.064.078,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.156.361,67	1.100.641,41	977.187,36
Parte vincolata (C)	3.636.738,07	1.945.027,98	3.892.472,27
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	6.702.047,19	7.582.025,12	2.194.418,46

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FC DE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
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	1.073.772,44	1.073.772,44							
Utilizzo parte accantonata	50.000,00		-	-	50.000,00				
Utilizzo parte vincolata	6.648.160,12					5.500.000,00	1.148.160,12	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-								-
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-		-	-	-	-
Valore monetario della parte	7.771.932,56	1.073.772,44	-	-	50.000,00	5.500.000,00	1.148.160,12	-	-
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 31/12/2018.

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 € 327.531,77
- Minori residui passivi per € 1.050.260,04

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 892.847,22.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Le entrate complessivamente accertate ammontano ad € 26.134.943,78, costituite per il 79% da Trasferimenti correnti di cui al Titolo secondo e per il 7% dalla vendita di beni e servizi (servizio mensa e alloggi) di cui al Titolo terzo, e per il 5% 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 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.471.150,99	3.525.238,14	54.087,15
102	imposte e tasse a carico ente	250.918,46	188.564,15	- 62.354,31
103	acquisto beni e servizi	3.366.811,06	3.132.241,54	- 234.569,52
104	trasferimenti correnti	8.901.215,09	13.426.961,15	4.525.746,06
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	-	-	-
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	113.680,00	5.541.300,00	5.427.620,00
110	altre spese correnti	21.113,00	207.717,34	186.604,34
TOTALE		16.124.888,60	26.022.022,32	9.897.133,72

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2017	2018
A	componenti positivi della gestione	17.459.876,57	22.951.246,60
B	componenti negativi della gestione	16.207.034,79	20.812.435,45
	Risultato della gestione	1.252.841,78	2.138.811,15
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
E	proventi straordinari		
E	oneri straordinari	1.626.600,00	5.541.300,00
	Risultato prima delle imposte	-373.758,22	-3.402.488,85
	IRAP	131.418,17	67784,84
	Risultato d'esercizio	-505.176,39	-3.470.273,69

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla posta degli oneri straordinari relativi al rimborso a favore della RAS per € 5.500.000,00.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.138.811,15 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE			
	Attivo		
Attivo	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	24.758,67	- 11.512,04	13.246,63
immobilizzazioni materiali	17.976.206,53	594.417,59	18.570.624,12
immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Totale immobilizzazioni	18.000.965,20	582.905,55	18.583.870,75
Rimanenze	10.014,01	1.376,59	11.390,60
Crediti	7.130.656,63	- 2.180.527,20	4.950.129,43
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	15.451.046,44	6.992.680,06	22.443.726,50
Totale attivo circolante	22.591.717,08	4.813.529,45	27.405.246,53
Ratei e risconti	-	-	-
Totale dell'attivo	40.592.682,28	5.396.435,00	45.989.117,28
	Passivo		
Patrimonio netto	31.118.845,31	- 3.470.273,69	27.648.571,62
Fondo rischi e oneri	100.000,00	- 100.000,00	-
Trattamento di fine rapporto	-	-	-
Debiti	8.653.939,39	8.802.750,13	17.456.689,52
Ratei, risconti e contributi agli investim	719.897,58	163.958,56	883.856,14
Totale del passivo	40.592.682,28		45.989.117,28
Conti d'ordine			

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 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE ACCARDO

DOTT. MARCO MURRU