

E. S. U. - CAMPOBASSO

REVISORI DEI CONTI REGISTRO

VERBALE N. 07/2018

Collegio dei Revisori dei Conti

L'anno 2018, il giorno 26, del mese di novembre, alle ore 14,30 presso la sede amministrativa dell'Ente per il Diritto allo studio universitario – ESU – in Campobasso, si è riunito, su convocazione del Presidente, il Collegio dei Revisori del predetto Ente, nelle persone dei seguenti Revisori:

- Dr.ssa Teresa SPINA Presidente; presente
- Dr. Michele A. GENNARELLI Revisore; presente
- Rag. Davide SIRAVO Revisore; presente.

I componenti, alle ore 15,00, procedono all'esame dello schema di bilancio di previsione 2019-2021 trasmesso dal Direttore dell'Ente al Presidente del Collegio dei Revisori - Prot. N. 3309 del 21/11/2018 - al fine di esprimere il proprio parere al riguardo.

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'organo di revisione

esaminata la proposta di bilancio di previsione 2019-2021

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per il triennio 2019-2021 dell'E.S.U.

di Campobasso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 sono così formulate:

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 - RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2018		PREVISIONI DEFINITIVE 2018 (3)	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza	405.000,00	-	-	-
	<i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)</i>		prev. di competenza	-	-	-	-
	Fondo di cassa all'1/1/2019		prev. di cassa	3.389.796,36	2.378.867,95		
10000	TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		- prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-	-	-
20000	TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	354.004,00	prev. di competenza	2.470.680,55	2.176.460,12	2.100.000,00	2.100.000,00
			prev. di cassa	3.160.884,79	2.530.464,12		
30000	TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		- prev. di competenza	103.000,00	136.000,00	58.000,00	58.000,00
			prev. di cassa	103.000,00	136.000,00		
40000	TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	146.799,01	prev. di competenza	670.000,00	725.000,00	-	-
			prev. di cassa	670.000,00	871.799,01		
50000	TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		- prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-	-	-
60000	TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI		- prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-	-	-
70000	TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE		- prev. di competenza	-	-	-	-
			prev. di cassa	-	-	-	-
90000	TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	196,27	prev. di competenza	238.000,00	88.000,00	88.000,00	88.000,00
			prev. di cassa	240.248,71	88.196,27		
Totale TITOLI		500.999,28	prev. di competenza	3.481.680,55	3.125.460,12	2.246.000,00	2.246.000,00
			prev. di cassa	4.174.133,50	3.626.459,40		
Totale GENERALE DELLE ENTRATE		500.999,28	prev. di competenza	3.886.680,55	3.125.460,12	2.246.000,00	2.246.000,00
			prev. di cassa	7.563.929,86	6.005.327,35		

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 - RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2018		PREVISIONI DEFINITIVE 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	-	-	-
Titolo 1	SPESE CORRENTI	1.080.359,03	prev. di competenza	2.948.680,55	2.312.460,12	2.158.000,00	2.158.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(-)	(-)	(-)
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	5.263.889,94	3.392.819,15		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	598.573,99	prev. di competenza	700.000,00	725.000,00	-	-
			<i>di cui già impegnato*</i>		(-)	(-)	(-)
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	700.000,00	1.323.573,99		
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE		- prev. di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato*</i>		(-)	(-)	(-)
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-		
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		- prev. di competenza	238.000,00	88.000,00	88.000,00	88.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(-)	(-)	(-)
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	(-)	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	238.000,00	88.000,00		
Totale TITOLI		1.678.933,02	prev. di competenza	3.886.680,55	3.125.460,12	2.246.000,00	2.246.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		-	-	-
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	6.201.889,94	4.804.393,14		
Totale GENERALE DELLE SPESE		1.678.933,02	prev. di competenza	3.886.680,55	3.125.460,12	2.246.000,00	2.246.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		-	-	-
			<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	6.201.889,94	4.804.393,14		

Tali risultanze si compendiano nel seguente quadro generale riassuntivo:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019, 2020, 2021

ENTRATE	CASSA 2019	COMPETENZA			SPESE	CASSA 2019	COMPETENZA		
		2019	2020	2021			2019	2020	2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.378.867,95								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		-	-	-	Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato		-	-	-					
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	-	Titolo 1 - SPESE CORRENTI <i>- di cui fondo plur. vincolato</i>	3.392.819,15	2.312.460,12	2.158.000,00	2.158.000,00
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.530.464,12	2.176.460,12	2.100.000,00	2.100.000,00			-	-	-
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	136.000,00	136.000,00	58.000,00	58.000,00			-	-	-
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	871.799,01	725.000,00	-	-	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE <i>- di cui fondo plur. vincolato</i>	1.323.573,99	725.000,00	-	-
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE <i>- di cui fondo plur. vincolato</i>	-	-	-	-
Totale entrate finali	3.538.263,13	3.037.460,12	2.158.000,00	2.158.000,00	Totale spese finali	4.716.393,14	3.037.460,12	2.158.000,00	2.158.000,00
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	-	-	-	-	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidita' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	-	-	-	-
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	-	-	-	-	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-	-	-
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	88.196,27	88.000,00	88.000,00	88.000,00	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	88.000,00	88.000,00	88.000,00	88.000,00
Totale titoli	3.626.459,40	3.125.460,12	2.246.000,00	2.246.000,00	Totale titoli	4.804.393,14	3.125.460,12	2.246.000,00	2.246.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.005.327,35	3.125.460,12	2.246.000,00	2.246.000,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.804.393,14	3.125.460,12	2.246.000,00	2.246.000,00
Fondo di cassa finale presunto	1.200.934,21								

Il Collegio dei Revisori rileva e verifica che il bilancio rispetta il principio del pareggio finanziario.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

Il Collegio rileva che le entrate correnti scaturiscono in massima parte da trasferimenti a carico dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici e che a causa dei tagli di spesa, indipendenti dalla volontà dell'Ente, potrebbero subire delle decurtazioni al momento non quantificabili, pertanto

raccomanda

di attuare una verifica attenta e continua dell'andamento delle suddette entrate correnti al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

- **ENTRATE (previsioni di competenza)**

a) Le Entrate derivanti da Trasferimenti correnti ammontano

ENTRATE	COMPETENZA		
	2019	2020	2021
- Titolo 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	2.176.460,12	2.100.000,00	2.100.000,00

b) Le Entrate extratributarie, ammontano a

ENTRATE	COMPETENZA		
	2019	2020	2021
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	136.000,00	58.000,00	58.000,00

c) Le Entrate derivanti da Trasferimenti in c/capitale, ammontano a

ENTRATE	COMPETENZA		
	2019	2020	2021
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	725.000,00	-	-

Le entrate dell'Ente sono quasi esclusivamente di natura derivata (contributi regionali e statali).
Le previsioni di entrate (al netto delle partite di giro) per l'anno 2019 raggiungono un ammontare pari a € 3.037.460,12.

d) Le Entrate per conto terzi e partite di giro ammontano a

ENTRATE	COMPETENZA		
	2018	2019	2020
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	88.000,00	88.000,00	88.000,00

- **SPESE (previsioni di competenza)**

a) Le spese dell'Ente per spese correnti ammontano a

SPESE	COMPETENZA		
	2019	2020	2021
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	2.234.460,12	2.158.000,00	2.158.000,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-

Le spese correnti (al netto delle partite di giro) 2019 dell'Ente, ammontano a € 2.234.460,12,12 e sono così suddivise: € 2.070.000,00 destinate al diritto allo studio; € 155.440,00 destinate al funzionamento ed € 9.020,12 destinate ai fondi di accantonamento.

b) Le spese dell'Ente per spese in c/capitale ammontano a

SPESE	COMPETENZA		
	2018	2019	2020
Titolo 1 - SPESE IN CONTO CAPITALE	725.000,00	-	-
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-

c) Le spese dell'Ente per conto terzi e partite di giro ammontano a

SPESE	COMPETENZA		
	2018	2019	2020
Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	88.000,00	88.000,00	88.000,00

CONCLUSIONI

Il Collegio esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021.

Alle ore 16,00 la riunione si scioglie

Il Collegio dei Revisori

Dr.ssa Teresa SPINA

Dr. Michele A. GENNARELLI

Rag. Davide SIRAVO
