

ESU ARDSU DI VERONA

Relazione dell'organo di revisione

- sul Rendiconto Generale Esercizio 2019

L'organo di revisione

DOTT. MARCELLO LUCCHESI

DOTT. GIANFRANCO VIVIAN

DOTT. ALESSIO FREATO

I sottoscritti Dott. Marcello LUCCHESI, Dott. Gianfranco VIVIAN, Dott. Alessio FREATO revisori dei conti nominati con Decreto del Presidente del Consiglio Regionale del Veneto n. 46 del 6 luglio 2016

- Esaminati i documenti relativi allo schema del Rendiconto Generale dell'esercizio 2019 e la relazione amministrativa/nota integrativa che lo accompagna;

VISTO

- ◆ il Bilancio di Previsione pluriennale 2019/2021 approvato con Decreto del Commissario Straordinario n. 15 del 09/11/2018 e le relative delibere di variazione;
- ◆ Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 5 del 18/02/2019 che approva il programma delle attività per l'anno 2019;
- ◆ la Legge Regionale 7 aprile 1998 n. 8 e successive integrazioni e modificazioni, recante "Norme per l'attuazione del diritto allo studio universitario";
- ◆ la Legge Regionale 29.11.2001, n. 39 sull'ordinamento del bilancio e della contabilità regionale;
- ◆ la Legge 27/12/2006 n. 296 art. 1 commi 557, 557-bis, 557-ter, 557-quater in riferimento alle limitazioni della spesa del personale;
- ◆ le Leggi n. 133/2008 e n. 122/2010, disposizioni sulle limitazioni della spesa pubblica;
- ◆ la Legge Regionale 18/12/1993 n. 53 e la Legge Regionale 14/11/2018 n. 42 sulla disciplina dell'attività di vigilanza e controllo sugli Enti strumentali della Regione;
- ◆ il Decreto Legislativo del 23/6/2011 n. 118 e successive modificazioni, di introduzione negli Enti Pubblici della "contabilità armonizzata";
- ◆ le comunicazioni sotto richiamate relative ai pareri espressi, da parte della Regione Veneto, circa l'applicazione della normativa sull'attuazione del contenimento dei saldi di finanza pubblica/principio del pareggio di bilancio:
 - nota della Direzione Formazione e istruzione protocollo n. 355904 del 21/09/2016;
 - disposizioni regionali dell'area Risorse Strumentali della Regione protocollo n. 322201 del 25/08/2016;
 - parere della Segreteria della Giunta Regionale Sezione Affari Legislativi protocollo n. 257125 del 01/07/2016;
- ◆ l'art. 13 della legge del 24 dicembre 2012 n. 243 "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio – Equilibrio dei bilanci delle amministrazioni pubbliche non territoriali" e dalla Legge 30 dicembre 2018 n. 145.;

DATO ATTO

- ◆ che il rendiconto per l'anno 2019 osserva i principi contabili previsti dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 ed è stato compilato secondo gli schemi previsti dall'allegato 10 al medesimo decreto;
- ◆ che la relazione/nota integrativa sulla gestione, allegata al rendiconto 2019, contiene le informazioni previste dal suddetto Decreto Legislativo.

TENUTO CONTO

- ◆ che i controlli sulla gestione amministrativa e finanziaria per l'anno 2019 sono stati esercitati dal Collegio dei Revisori nelle sedute del 23/01/2019, 18/04/2019, 10/07/2019, 01/10/2019, 10/10/2019, 09/01/2020, 14/01/2020.
- ◆ che i controlli del Collegio sulla gestione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal numero 22 al numero 2/2020 e la relazione del 24/10/2019 al bilancio 2020/2022, agli atti presso l'Ente.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019:

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione dalla data della nomina ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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'adempimento degli obblighi fiscali per i sostituti d'imposta relativi a: IRES, I.V.A., I.R.A.P.;

- la corretta applicazione della normativa in vigore relativa alle spese del personale (L. n. 296/2006 art. 1 c. 557, 557bis, 557ter, 557quater; Decreto Legge 112/2008 art. 76 c.4 convertito in Legge n. 133/2008);
- l'osservanza a quanto disposto dalle normative statali e regionali circa il contenimento della spesa pubblica (Legge n. 266/2005 art. 1 c. 9; Decreto Legge n. 78/2010 art. 6 convertito in Legge n. 122/2010, art. 46 D.L. n. 112/2008 convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 133/2008, Sentenza Corte Costituzionale n. 139 del 23/05/2012, D.G.R. n. 674 del 16/05/2017, D.G.R. n. 277 del 13 marzo 2018 - Direttive sul contenimento della spesa pubblica. Aggiornamento anno 2018.);
- l'osservanza delle disposizioni previste dell'articolo 1, c. da 707 a 734, della Legge 28/12/2015 n. 208 e dell'art. 13 della legge 24/12/2012 n. 243 "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio" e dalla Legge 30 dicembre 2018 n. 145..

Risultati della gestione 2019

1. GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE		Previsioni definitive	Totale accertato
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€	- €	- €
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	€	1.928.743,07 €	1.887.898,72 €
Titolo 3 – Entrate extratributarie	€	1.935.762,26 €	2.084.148,33 €
Titolo 4 – Entrate in c/capitale	€	608.732,00 €	83.414,17 €
Entrate per conto terzi e Partite di giro	€	1.900.282,53 €	1.277.849,85 €
TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA	€	6.373.519,86 €	5.333.311,07 €
Avanzo Amm/ne applicato a pareggio bilancio conseguente a riduzione ctb.regionale funzionamento utilizzato per spese correnti (rif. DDR n.686 del 20/05/2019) nonché per finanziamento altre spese correnti in sede di assestamento del B.P. 2019 nel rispetto del DLgs. 118/2011	€		981.093,93 €
Avanzo Amm/ne applicato a pareggio bilancio per spese investimenti	€		1.181.078,57 €
TOTALE COMPLESSIVO	€	6.373.519,86 €	7.495.483,57 €

<i>USCITE</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Totale impegnato</i>
Spese correnti	5.757.840,80 €	4.953.140,98 €
Spese di investimento	10.378.447,71 €	1.264.492,74 €
Spese per incremento attività finanziarie e Rimborso prestiti	-	-
Uscite c/terzi e partite giro	1.900.282,53 €	1.277.849,85 €
TOTALE USCITE DI COMPETENZA	18.036.571,04 €	7.495.483,57 €
Disavanzo di Amministrazione	-	-
TOTALE COMPLESSIVO	18.036.571,04 €	7.495.483,57 €

2. GESTIONE RESIDUI

a) <u>RESIDUI ATTIVI:</u>		<u>IMPORTO</u>
Esistenza al 31.12.2018	(+)	706.664,54 €
Riscossioni esercizio 2019	(-)	385.132,58 €
Variazioni esercizio 2019	(+)	-4.600,08 €
Residui attivi di nuova formazione	(+)	227.592,90 €
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019	(+)	544.524,78 €
b) <u>RESIDUI PASSIVI:</u>		
Esistenza al 31.12.2018	(+)	1.726.176,28 €
Pagamenti esercizio 2019	(-)	1.351.125,14 €
Variazioni esercizio 2019	(+)	-44.895,15 €
Residui passivi di nuova formazione	(+)	1.691.929,56 €
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2019	(+)	2.022.085,55 €

3. GESTIONE FINANZIARIA

In collegamento con le scritture del precedente esercizio si è riscontrata la seguente situazione:

Saldo attivo di cassa all'inizio dell'esercizio 2019			(+)	12.682.562,92 €
Riscossioni in c/competenza	(+)	5.105.718,17 €		
Riscossioni in c/residui	(+)	385.132,58 €		
Totale riscossioni			(+)	5.490.850,75 €
TOTALE INCASSI			(+)	18.173.413,67 €

Pagamenti in c/competenza	(-)	5.803.554,01 €		
Pagamenti in c/residui	(-)	1.351.125,14 €		
TOTALE PAGAMENTI	(-)			7.154.679,15 €

RIEPILOGO:

	TOTALE INCASSI 2019	(+)	18.173.413,67 €
	TOTALE PAGAMENTI 2019	(-)	7.154.679,15 €
	SALDO ATTIVO DI CASSA A FINE DELL'ESERCIZIO 2019	(+)	11.018.734,52 €

Tale saldo attivo di cassa concorda con la situazione contabile rilasciata dalla Banca Popolare di Verona e Novara (ora BANCO BPM), che svolge il servizio di Tesoreria, così come risulta dalla verifica di cassa dell'Esercizio 2019 ed allegata alla presente.

Rispetto alla situazione finanziaria dell'anno precedente si è verificata la seguente variazione:

Saldo attivo di cassa al 31.12.2018	€	12.682.562,92 €
Saldo attivo di cassa al 31.12.2019	€	11.018.734,52 €
Variazione negativa 2019	€	-1.663.828,40 €

Le riscossioni per 5.490.850,75 € hanno comportato l'emissione di n. 1.895 reversali d'incasso debitamente numerate e quietanzate dal Tesoriere, mentre le uscite per complessivi 7.154.679,15 € hanno comportato l'emissione di n. 3.592 mandati di pagamento debitamente numerati e quietanzati dal Tesoriere.

Il risultato globale della gestione si chiude con un Avanzo di Amministrazione pari a 9.541.173,75 € così determinato:

Fondo di cassa al 31/12/2019	(+)	11.018.734,52 €
Totale residui attivi al 31/12/2019	(+)	544.524,78 €
Totale residui passivi al 31/12/2019	(-)	2.022.085,55 €
Avanzo di amministrazione al 31/12/2019	(+)	9.541.173,75 €

Sono stati inoltre riscontrati i seguenti valori:

GESTIONE DI COMPETENZA
(escluse partite di giro)

<u>Descrizione voce</u>	<u>Importo</u>
Totale previsione entrate (A)	4.473.237,33 €
Totale accertamenti (B)	4.055.461,22 €
Differenza con la previsione (A-B)	417.776,11 €
Totale previsione uscite (C)	16.136.288,51 €
Totale impegni (D)	6.217.633,72 €
Differenza con la previsione (C-D)	9.918.654,79 €
Minori entrate nell'esercizio rispetto alla previsione	417.776,11 €
Minori uscite nell'esercizio rispetto alla previsione	9.918.654,79 €
Saldo attivo di competenza Esercizio 2019 rispetto allo stanziato di previsione	9.500.878,68 €

GESTIONE RESIDUI

Variazioni negative in c/residui attivi	4.600,08 €
Variazioni positive in c/residui passivi	44.895,15 €
Variazione positiva differenziale in c/residui	+ 40.295,07 €

Le variazioni dei residui attivi sono dovute a minori entrate e/o ad insussistenza di crediti, mentre per quanto riguarda i residui passivi le variazioni sono dovute ad economie di spese e/o insussistenze di debiti. Le suddette operazioni sono state approvate con Decreto del Direttore n. 27 del 21 febbraio 2020.

RIEPILOGO

Saldo attivo di competenza esercizio 2019	(+)	9.500.878,68 €
Variazione positiva in c/residui	(+)	40.295,07 €
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2019	(+)	9.541.173,75 €
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2018 libero non applicato al Bilancio 2019 (11.663.051,18 - 11.663.051,18)	(+)	0,00 €
Avanzo di Amministrazione definitivo al 31/12/2019	(+)	9.541.173,75 €

ANALISI ECONOMICA (escluse partite di giro)

a) USCITE (COSTI FINANZIARI)

Personale (macroagg.101)	924.401,51 €
Acquisizione di beni e servizi per il funzionamento dei servizi (macroagg.103)	2.598.495,34 €
Altre spese correnti (macroagg.109/110)	304.202,15 €
Trasferimenti a carattere individuale e collettivi a studenti, ad associazioni studentesche, ad Università VR per attività culturali e ricreative (macroagg.104)	1.009.677,46 €
Imposte e tasse (macroagg.102)	116.364,52 €
TOTALE SPESE CORRENTI	4.953.140,98 €
Investimenti attività generale	34.056,59 €
Investimenti servizi abitativi	392.872,14 €
Investimenti servizio ristorazione	783.716,41 €
Investimenti altri servizi agli studenti	53.847,60 €
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	1.264.492,74 €
TOTALE COMPLESSIVO	6.217.633,72 €

b) ENTRATE (RICAVI FINANZIARI)

<u>Descrizione voce</u>	<u>Importo</u>
Proventi mense (cap.202/203)	864.651,17 €
Proventi alloggi (cap.204/205)	857.783,18 €
Proventi da gestioni facoltative L.R. 8/1998 (cap.502)	- €
Recuperi e rimborsi diversi (cap.303-503/4/5/6/7/8-515)	361.713,91 €
Contributi Regione c/esercizio funzionamento (cap.601/602)	1.299.110,25 €
Contributi Regionali integrativi per borse di studio e mobilità internazionale (cap.701/749)	333.542,09 €
Trasferimenti Regione tassa D.S.U. Aba/Conservatorio (cap. 750-751-752 e 1620/1621/1622)	181.978,38 €
Trasferimenti Regione oriundi veneti (cap. 760)	20.000,00 €
Contributo per l'attività culturale da Enti e da privati (cap. 801/802)	53.268,00 €
Interessi attivi (cap.501)	0,07 €
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.972.047,05 €
Alienazione beni patrimoniali	- €
Contributi Regione c/investimento	- €
Contributi investimento da altri enti o Stato	82.443,81 €
Contributi investimenti da imprese	970,36 €
TOTALE ENTRATE C/Capitale	83.414,17 €
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.055.461,21 €
Avanzo Amministrazione utilizzato compensazione differenziale entrate/uscite competenza 2019	2.162.172,50 €
TOTALE A PAREGGIO	6.217.633,72 €

4. SITUAZIONE PATRIMONIALE

Si richiamano i dati esposti nelle apposite tabelle riassuntive relative allo stato Patrimoniale e al Conto Economico contenute nel documento Rendiconto 2019 (allegato A). I dati sotto riportati sono indicati riassuntivamente per la consistenza patrimoniale complessiva dell'Ente.

Nell'attivo dello stato patrimoniale è indicato il valore delle immobilizzazioni calcolati alla data del 31/12/2019 che risulta pari ad € 2.469.902,57.

Le categorie patrimoniali sono riportati suddivisi per cespiti nell'elenco allegato F al Rendiconto 2019.

La contabilità economico/patrimoniale, come previsto dall'articolo 2 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, affianca la contabilità finanziaria ed è a fini conoscitivi, garantendo la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed economico patrimoniale.

In sintesi si riportano i seguenti risultati derivanti dai prospetti allegati al rendiconto 2019:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

	Consistenza 2018	Increment/decrement. 2019	Consistenza 2019
Attività	14.696.021,09	- 660.159,22	14.035.861,87
Passività	14.696.021,09	- 660.159,22	14.035.861,87

CONTO ECONOMICO

	Anno 2019
Risultato esercizio	- 1.126.038,39

5) CONTENIMENTO DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA

I risultati della gestione finanziaria per l'anno 2019, in c/competenza ed in c/cassa, sono riepilogati nello schema sottoriportato:

	Entrate accertate e incassate al 31/12/2019	
	Accertamenti competenza	Incassi (cp+rs)
Entrate correnti	3.972.047,05 €	4.208.707,14 €
Entrate per Investimento	83.414,17 €	10.282,44 €
<i>Totale</i>	4.055.461,22 €	4.218.989,58 €
Entrate c/terzi e partite giro	1.277.849,85 €	1.271.861,17 €
<i>Totale</i>	5.333.311,07 €	5.490.850,75 €
Avanzo Amm/ne da rendiconto 2018 applicato a pareggio bilancio conseguente a riduzione ctb.regionale funzionamento utilizzato per spese correnti (rif. DDR n.686 del 20/05/2019) nonché per finanziamento altre spese correnti in sede di assestamento del B.P. 2019 nel rispetto del DLgs. 118/2011	981.093,93 €	€ -
Avanzo Amm/ne da rendiconto 2018 - applicato a pareggio bilancio spese investimenti	1.181.078,57 €	€ -
Fondo di Cassa al 01/01/2019	€-	12.682.562,92 €
<i>Totale</i>	7.495.483,57 €	18.173.413,67 €
	Uscite impegnate e pagate al 31/12/2019	
	Impegni competenza	Pagamenti (cp+rs)
Spese correnti	4.953.140,98 €	5.077.869,81 €
Spese di investimento	1.264.492,74 €	794.912,13 €
<i>Totale</i>	6.217.633,72 €	5.872.781,94 €
Uscite c/terzi e partite giro	1.277.849,85 €	1.281.897,21 €
<i>Totale</i>	7.495.483,57 €	7.154.679,15 €
<i>Risultati differenziali</i>		11.018.734,52 €

Sulla base delle suddette risultanze,

SI CERTIFICA

che per l'anno 2019 l'Ente ha rispettato il contenimento dei saldi di finanza pubblica previsti dalla Legge n. 208/2015 e le disposizioni previste dalla Legge 24 dicembre 2012, n. 243 "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, c. 6 della Costituzione", segnatamente l'articolo 13 recante "Equilibrio dei bilanci delle amministrazioni pubbliche non territoriali".

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto esposto, esaminato e rilevato,

SI ATTESTA

la corrispondenza del Consuntivo alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Verona, 24 aprile 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marcello LUCCHESI

Firmato digitalmente da:Marcello Lucchese
Ruolo:Dottore Commercialista
Organizzazione:ODCEC VERONA/80020400232
Data:24/04/2020 15:43:54

Dott. Gianfranco VIVIAN

Firmato digitalmente da:VIVIAN GIANFRANCO
Luogo:VICENZA
Data:27/04/2020 09:34:25

Dott. Alessio FREATO

Firmato digitalmente da:FREATO ALESSIO
Limite d'uso:Explicit Text: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019
Data:27/04/2020 10:27:54