

ESU ARDSU DI VERONA

Relazione dell'organo di revisione

– sul Rendiconto Generale dell'esercizio 2017

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 2017 e la relazione amministrativa/nota integrativa che lo accompagna;

VISTO

- ◆ il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 approvato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 20 del 29/12/2016 e le relative delibere di variazione;
- ◆ la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 4 del 23/03/2017 che approva il programma delle attività per l'anno 2017;
- ◆ 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 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 21/9/2016;
 - 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";

DATO ATTO

- ◆ che il rendiconto per l'anno 2017 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 2017, contiene le informazioni previste dal suddetto Decreto Legislativo.

TENUTO CONTO

- ◆ che i controlli sulla gestione amministrativa e finanziaria per l'anno 2017 sono stati esercitati dal Collegio dei Revisori nelle sedute del 17/01/2017, 10/04/2017, 28/04/2017, 02/05/2017, 10/07/2017, 10/10/2017, 17/01/2018.
- ◆ che i controlli del Collegio sulla gestione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal numero 7 al numero 15 e la relazione del 20/12/2017 al bilancio 2018/2020, agli atti presso l'Ente.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017:

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, 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);
- 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”.

Risultati della gestione 2017

1) GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	TOTALE ACCERTAMENTO
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	201.000,00	190.664,97
Trasferimenti correnti	1.123.843,64	1.134.321,20
Entrate extratributarie	1.654.469,90	1.693.020,13
Entrate in conto capitale	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e Partite di giro	<u>1.413.532,00</u>	<u>1.020.204,00</u>
TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA	4.392.845,54	4.038.210,30
Avanzo di amm.ne 2016	<u>14.091.849,54</u>	<u>.....0,00</u>
TOTALE	18.484.695,08	4.038.210,30
Avanzo Amm/ne applicato a pareggio bilancio conseguente a riduzione ctb.regionale funzionamento utilizzato per spese correnti (autorizzazione Regione Veneto DGR n. 1218/2017 e DDR n. 912/2017)		890.668,92
Avanzo Amm/ne applicato a pareggio bilancio per spese investimenti		479.516,66
TOTALE COMPLESSIVO	18.484.695,08	5.408.395,88
	=====	=====

USCITE	PREVISIONE DEFINITIVA	TOTALE IMPEGNO
Spese correnti	5.222.806,84	3.908.675,22
Spese investimento	11.848.356,24	479.516,66
Spese per incremento attività finanziarie e Rimborso prestiti	0,00	0,00
Uscite per conto terzi e Partite di giro	<u>1.413.532,00</u>	<u>1.020.204,00</u>
TOTALE USCITE DI COMPETENZA	18.484.695,08	5.408.395,88
Disavanzo di Amministrazione	<u>.....0,00</u>	<u>.....0,00</u>
TOTALE A PAREGGIO	18.484.695,08	5.408.395,88
	=====	=====

GESTIONE RESIDUI

a) RESIDUI ATTIVI:

Esistenza al 31.12.2016	(+)	1.067.645,30
Riscossioni nell'esercizio 2017	(-)	785.212,19
Variazioni nell'esercizio 2017	(-)	0
Residui attivi di nuova formazione	(+)	<u>355.151,27</u>
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2017	(+)	637.584,38
		=====

b) RESIDUI PASSIVI:

Esistenza al 31.12.2016	(+)	1.267.951,10
Pagamenti nell'esercizio 2017	(-)	1.028.915,42
Variazioni nell'esercizio 2017	(-)	41.915,46
Residui passivi di nuova formazione	(+)	<u>1.237.776,05</u>
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2017	(+)	1.434.896,27
		=====

2) GESTIONE FINANZIARIA

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

Saldo attivo di cassa all'inizio dell'esercizio 2017		(+)	14.292.155,34
Riscossioni in c/competenza	(+)	3.683.059,03	
Riscossioni in c/residui	(+)	785.212,19	
Totale riscossioni			<u>(+) 4.468.271,22</u>
TOTALE INCASSI			<u>(+) 18.760.426,56</u>
Pagamenti in c/competenza	(-)	4.170.619,83	
Pagamenti in c/residui	(-)	1.028.915,42	
TOTALE PAGAMENTI			<u>(-) 5.199.535,25</u>

RIEPILOGO:

TOTALE INCASSI 2017	(+)	18.760.426,56
TOTALE PAGAMENTI 2017	(-)	5.199.535,25
SALDO ATTIVO DI CASSA A FINE DELL'ESERCIZIO 2017	(+)	<u>13.560.891,31</u>

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 2017 ed allegata alla presente.

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

Saldo attivo di cassa al 31.12.2016	(-)	14.292.155,34
Saldo attivo di cassa al 31.12.2017	(+)	<u>13.560.891,31</u>
Variazione negativa 2017	(-)	731.264,03

Le riscossioni per € 4.468.271,22 hanno comportato l'emissione di n. 1.170 reversali d'incasso debitamente numerate e quietanzate dal Tesoriere, mentre le uscite per complessivi € 5.199.535,25 hanno comportato l'emissione di n. 1.865 mandati di pagamento debitamente numerati e quietanzati dal Tesoriere.

Il risultato globale della gestione si chiude con un Avanzo di Amministrazione pari ad € 12.763.579,42 così determinato:

Fondo di cassa al 31/12/2017	(+)	13.560.891,31
Totale residui attivi al 31/12/2017	(+)	637.584,38
Totale residui passivi al 31/12/2017	(-)	<u>1.434.896,27</u>
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017	(+)	<u><u>12.763.579,42</u></u>

Sono stati inoltre riscontrati i seguenti valori:

GESTIONE DI COMPETENZA

(escluse partite di giro)

Totale previsione entrate		2.979.313,54
Totale accertamenti		3.018.006,30
<u>Differenza con la previsione</u>	(+)	<u>38.692,76</u>
Totale previsione uscite		17.071.163,08
Totale impegni		4.388.191,88
<u>Differenza con la previsione</u>	(-)	<u>12.682.971,20</u>
Maggiori entrate nell'esercizio rispetto alla previsione	(+)	38.692,76
Minori uscite nell'esercizio rispetto alla previsione	(+)	12.682.971,20
<u>Saldo attivo di competenza Esercizio 2017</u>	(+)	<u><u>12.721.663,96</u></u>

GESTIONE RESIDUI

Variazioni negative in c/residui attivi	(-)	0,00
Variazioni positive in c/residui passivi	(+)	41.915,46
Variazione positiva in c/residui	(+)	<u>41.915,46</u>

Le variazioni dei residui passivi sono dovute ad economie e/o insussistenze di debiti e sono stati cancellati con provvedimento del Direttore n. 33 del 28 febbraio 2018.

RIEPILOGO

Saldo attivo di competenza esercizio 2017	(+)	12.721.663,96
Variazione positiva in c/residui	(+)	<u>41.915,46</u>
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2017		12.763.579,42
		=====

ANALISI ECONOMICA (escluse partite di giro)

a) USCITE (COSTI FINANZIARI)

Organi istituzionali (macroagg.103) (rif.cap.101/102)	€	196.464,37
Personale (macroagg.101)	€	913.899,94
Acquisizione di beni e servizi per il funzionamento dei servizi (macroagg.103)	€	1.772.802,89
Altre spese correnti (macroagg.109/110)	€	18.461,91
Trasferimenti a carattere individuale a favore studenti (macroagg.104 rif.cap.119-1007/8/9)	€	521.241,05
Trasferimenti ad associazioni studenti, Università VR per attività culturali e ricreative a carattere collettivo (macroagg.104)	€	334.088,10
Imposte e tasse (macroagg.102)	€	<u>151.716,96</u>
TOTALE SPESE CORRENTI	€	3.908.675,22
Investimenti per attività generale	€	35.754,06
Investimenti per servizi abitativi	€	269.540,71
Investimenti per servizio ristorazione	€	135.182,50
Investimenti per altri servizi agli studenti	€	<u>39.039,39</u>
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	€	479.516,66
TOTALE USCITE	€	4.388.191,88
Saldo attivo di competenza anno 2017	€	12.721.663,96
TOTALE A PAREGGIO	€	<u>17.109.855,84</u>

b) ENTRATE (RICAVI FINANZIARI)

Proventi mense (cap.202/203/parz.507)	€	733.336,52
Proventi alloggi (cap.204/205/parz.303-504-507)	€	761.727,07
Proventi da tasse d'iscizione ABA e Conservatorio VR (cap.101/102)	€	190.664,97
Proventi da gestioni facoltative L.R. 8/1998 (cap.parz.303/802)	€	89.704,35
Recuperi e rimborsi diversi (cap.502/3/parz.504/5/parz.507/8)	€	193.071,68
Contributi Regione c/esercizio funzionamento (cap.601/602)	€	725.152,32
Contributi Regionali integrativi per borse di studio e mobilità internazionale (cap.701)	€	308.646,88
Contributo per l'attività culturale da Enti e da privati (cap.302)	€	15.700,00
Interessi attivi (cap.501)	€	2,51
TOTALE ENTRATE CORRENTI	€	3.018.006,30
Alienazione beni patrimoniali	€	0,00
Contributi Regione c/investimento	€	0,00
Contributi investimento da altri enti o Stato	€	0,00
TOTALE ENTRATE	€	3.018.006,30
Avanzo Amministrazione 2016	€	14.091.849,54
TOTALE A PAREGGIO	€	17.109.855,84

3) SITUAZIONE PATRIMONIALE

Si richiamano i dati esposti nelle apposite tabelle riassuntive relative allo stato Patrimoniale e al Conto Economico contenute nel documento Rendiconto 2017 **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 al netto degli ammortamenti calcolati alla data del 31/12/2017 e risulta pari ad € 1.105.075,95.

I beni mobili e immobili sono registrati nell'inventario dell'Ente per il loro valore d'acquisto per un totale complessivo alla data 31/12/2017 di € 22.464.742,31.

Le categorie patrimoniali sono riportate suddivise per cespiti nell'elenco allegato al rendiconto denominato **ALLEGATO F**).

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 2017:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

	Consistenza 2016	Increment/decrem. 2017	Consistenza 2017
Attività	16.574.700,59	- 1.259.985,29	15.314.715,30
Passività	16.574.700,59	- 1.259.985,29	15.314.715,30

CONTO ECONOMICO

	ANNO 2017
Risultato esercizio	- 991.998,37

4) CONTENIMENTO DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA

I risultati della gestione finanziaria per l'anno 2017, in c/competenza e in c/cassa, sono riepilogati nello schema sottoriportato:

	<i>Entrate accertate e incassate al 31/12/2017</i>	
	Accertamenti competenza	Incassi (cp+rs)
Entrate correnti	€ 3.018.006,30	€ 3.063.973,92
Entrate per Investimento	€ -	€ 426.688,88
<i>Totali</i>	€ 3.018.006,30	€ 3.490.662,80
Entrate c/terzi e partite giro	€ 1.020.204,00	€ 977.608,42
<i>Totali</i>	€ 4.038.210,30	€ 4.468.271,22
Avanzo Amm/ne da rendiconto 2016 - applicato a pareggio bilancio a seguito riduzione contributo regionale di funzionamento - spese correnti (autorizzazione Regione Veneto DGR n. 1218 del 01/08/2017 e dal DDR n. 912 del 23/08/2017)	€ 890.668,92	€ -
Avanzo Amm/ne da rendiconto 2016 - applicato a pareggio bilancio spese investimenti	€ 479.516,66	€ -
Fondo di Cassa al 01/01/2017	€ -	€ 14.292.155,34
<i>Totali</i>	€ 5.408.395,88	€ 18.760.426,56
	<i>Uscite impegnate e pagate al 31/12/2017</i>	
	Impegni competenza	Pagamenti (cp+rs)
Spese correnti	€ 3.908.675,22	€ 3.675.809,74
Spese di investimento	€ 479.516,66	€ 526.802,83
<i>Totali</i>	€ 4.388.191,88	€ 4.202.612,57
Uscite c/terzi e partite giro	€ 1.020.204,00	€ 996.922,68
<i>Totali</i>	€ 5.408.395,88	€ 5.199.535,25
<i>Risultati differenziali</i>	€ -	€ 13.560.891,31

Sulla base delle suddette risultanze,

SI CERTIFICA

che per l'anno 2017 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 2017.

Verona, 23 aprile 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marcello LUCCHESI

Firmato digitalmente da:Marcello Lucchese
Ruolo:Dottore Commercialista
Organizzazione:ODCEC VERONA/80020400232
Data:23/04/2018 08:49:37

Dott. Gianfranco VIVIAN

Firmato digitalmente da:VIVIAN GIANFRA
NCO
Data:23/04/2018 12:35:24

Dott. Alessio FREATO

Firmato digitalmente da:FREATO ALESSIO
Data:23/04/2018 15:01:31