

ESU ARDSU DI VERONA

Relazione dell'organo di revisione

– su rendiconto generale dell'esercizio 2016

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 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 per l'esercizio 2016 e la relazione amministrativa che lo accompagna, trasmessi dal Direttore dell'Ente in data odierna

VISTO

- ◆ il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 approvato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 1 del 25/03/2016 e le relative delibere di variazione;
- ◆ la Deliberazione del Commissario straordinario n. 8 del 25/03/2016 che approva il programma delle attività per l'anno 2016;
- ◆ la Legge Regionale 7 aprile 1998 n. 8 e successive integrazioni e modificazioni, costituzione degli enti regionali per il diritto allo studio;
- ◆ 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 c. 557 – 557 quater, limitazioni 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; disciplina dell'attività di vigilanza e controllo sugli Enti strumentali della Regione;
- ◆ il Decreto Legislativo del 23/6/2011 n. 118 e successive modificazioni, introduzione negli enti pubblici della contabilità armonizzata;
- ◆ le comunicazioni sotto richiamate relative ai pareri espressi dai seguenti indirizzi della Regione Veneto circa l'applicazione della normativa sull'attuazione del contenimento dei saldi di finanza pubblica e 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 1/07/2016;
- ◆ l'art. 13 della legge del 24/12/2012 n. 243 "disposizioni per l'attuazione del pareggio di bilancio";

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto per l'anno 2016 osserva i principi contabili previsti nel Decreto Legislativo del 13/06/2011 n. 118 ed è stato compilato secondo gli schemi previsti dall'allegato 10 al

medesimo decreto;

- ◆ la relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2016 contiene le informazioni di cui all'art. 6 decreto legislativo 118/2011.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ i controlli sulla gestione amministrativa e finanziaria per l'anno 2016 sono stati esercitati dal Collegio dei Revisori di precedente nomina in data 08/04/2016, 29/04/2016, 15/07/2016 e dall'attuale Collegio il 19/10/2016, 16/12/2016 e il 22/12/2016.;
- ◆ i controlli del Collegio sulla gestione risultano dettagliatamente riportati nei verbali n. 1 – 2 – 3 – 4 – 5 - 6 agli atti presso l'Ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

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 78/2010 art. 6 convertito in Legge n. 122/2010, D. L. 112/2008 art. 46 convertito in legge 133/2008;

- l'osservanza del contenimento dei saldi di finanza pubblica per il 2015 come disposto dall' 1 commi 463 – 464 della Legge del 23/12/2014 n. 190;
- l'osservanza dell'art. 13 della legge 24/12/2012 n. 243 "disposizioni per l'attuazione del principio di pareggio di bilancio.

Risultati della gestione

1) GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	TOTALE ACCERTAMENTO
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	111.000,00	145.562,25
Trasferimenti correnti	2.345.040,17	2.346.409,38
Entrate extratributarie	1.674.917,28	1.541.791,75
Entrate in conto capitale	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e Partite di giro	<u>1.313.532,00</u>	<u>810.351,09</u>
TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA 2016	5.444.489,45	4.844.114,47
Avanzo di amm.ne 2015	<u>13.654.090,26</u>	<u>13.654.090,26</u>
TOTALE COMPLESSIVO	19.098.579,71	18.498.204,73

USCITE	PREVISIONE DEFINITIVA	TOTALE IMPEGNO
Spese correnti	4.538.817,34	3.603.008,26
Spese investimento	13.246.230,37	29.325,14
Spese per incremento attività finanziarie e Rimborso prestiti	0,00	0,00
Uscite per conto terzi e Partite di giro	<u>1.313.532,00</u>	<u>810.351,09</u>
TOTALE USCITE DI COMPETENZA 2015	19.098.579,71	4.442.684,49
Saldo attivo di c/competenza 2016	<u>0,00</u>	<u>14.055.520,24</u>
TOTALE A PAREGGIO	19.098.579,71	18.498.204,73

GESTIONE RESIDUI

a) RESIDUI ATTIVI:

Esistenza al 31.12.2015	(+)	2.664.149,62
Riscossioni nell'esercizio 2016	(-)	1.933.043,24
Variazioni nell'esercizio 2016	(-)	23,41) .
Residui attivi di nuova formazione	(+)	<u>336.562,33</u>
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2016	(+)	1.067.645,30

b) RESIDUI PASSIVI:

Esistenza al 31.12.2015	(+)	2.243.678,39
Pagamenti nell'esercizio 2016	(-)	1.752.740,16
Variazioni nell'esercizio 2016	(-)	36.352,71
Residui passivi di nuova formazione	(+)	<u>813.365,58</u>
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2016	(+)	1.267.951,10

Allegato D) alla delibera C:S:

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 2016			(+) 13.233.619,03
Riscossioni in c/competenza	(+)	4.507.552,14	
Riscossioni in c/residui	(+)	1.933.043,24	
Totale riscossioni			<u>(+) 6.440.595,38</u>
TOTALE INCASSI			<u>(+) 19.674.214,41</u>
Pagamenti in c/competenza	(-)	3.629.318,91	
Pagamenti in c/residui	(-)	1.752.740,16	
TOTALE PAGAMENTI			<u>(-) 5.382.059,07</u>

RIEPILOGO:

TOTALE INCASSI 2016	(+)	19.674.214,41
TOTALE PAGAMENTI 2016	(-)	5.382.059,07
SALDO ATTIVO DI CASSA A FINE DELL'ESERCIZIO 2016	(+)	<u><u>14.292.155,34</u></u>

Tale saldo attivo di cassa concorda con la situazione contabile rilasciata dalla BANCA POPOLARE DI VERONA E NOVARA, che svolge il servizio di Tesoreria, agli atti presso l'Azienda protocollo n. 1036/2017 pos 28/1 del 7/04/2017.

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

Saldo attivo di cassa al 31.12.2015	(-)	13.233.619,03
Saldo attivo di cassa al 31.12.2016	(+)	<u>14.292.155,34</u>
Variazione positiva 2016	(+)	1.058.536,31

Le riscossioni per € 6.440.595,38 hanno comportato l'emissione di n. 893 reversali d'incasso debitamente numerate e quietanzate dal Tesoriere e registrate alla pag.53 del giornale entrate, pagamenti per complessive € 5.382.059,07 hanno comportato l'emissione di n. 1.970 mandati di pagamento debitamente numerati e quietanzati dal Tesoriere e registrati alla pag. 63 del giornale delle uscite.

Il risultato globale della gestione si chiude con un avanzo di amministrazione di € 14.091.849,54così determinato:

Fondo di cassa al 31/12/2016	(+)	14.292.155,34
Totale residui attivi al 31/12/2016	(+)	1.067.645,30
Totale residui passivi al 31/12/2016	(-)	1.267.951,10
Avanzo di amministrazione al 31.12.2016	(+)	<u><u>14.091.849,54</u></u>

Sono stati inoltre riscontrati i seguenti valori:

GESTIONE DI COMPETENZA

(escluse partite di giro)

Totale previsione entrate		4.130.957,45
Totale accertamenti		4.033.763,38
<u>Differenza con la previsione</u>	(-)	<u>97.194,07</u>
Totale previsione uscite		17.785.047,71
Totale impegni		3.632.333,40
<u>Differenza con la previsione</u>	(+)	<u>14.152.714,31</u>
Minori entrate nell'esercizio rispetto alla previsione	(-)	97.194,07
Minori uscite dell'esercizio rispetto alla previsione	(+)	14.152.714,31
<u>Saldo attivo di competenza Esercizio 2016</u>	(+)	<u><u>14.055.520,24</u></u>

GESTIONE RESIDUI

Variazioni negative in c/residui attivi	(-)	23,41
Variazioni positive in c/residui passivi	(+)	9.132,13
Radiazione residui passivi in ottemperanza L.R. 39/2001	(+)	27.220,58
Variazione positiva in c/residui (allegato 3 e 4)	(+)	<u>36.329,30</u>

Le variazioni negative dei residui attivi riguardano somme già incassate con accertamenti assunti negli anni precedenti. Le variazioni dei residui passivi sono dovute ad economie e/o insussistenze di debiti cancellati con Decreto del Direttore n. 21 del 10.02.2017.

RIEPILOGO

Saldo attivo di competenza esercizio 2016	(+)	14.055.520,24
Variazione positiva in c/residui	(+)	36.329,30
Avanzo di amministrazione al 31.12.2016		<u>14.091.849,54</u>

ANALISI ECONOMICA (escluse partite di giro)

a) USCITE (COSTI FINANZIARI)

Organi istituzionali	€	170.802,85
Personale	€	955.668,32
Acquisizione di beni e servizi per il funzionamento dei servizi:	€	1.767.476,35
Trasferimenti a carattere individuale a favore studenti	€	238.867,02
Trasferimenti ad associazioni studenti, Università VR per attività culturali e ricreative a carattere collettivo	€	415.394,52
Imposte e tasse	€	<u>54.799,20</u>
TOTALE SPESE CORRENTI	€	3.603.008,26
Investimenti per attività generale	€	17.880,32
Investimenti per servizi abitativi	€	11.444,82
Investimenti per servizio ristorazione	€	0,00
Investimenti per altri servizi agli studenti	€	<u>0,00</u>
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	€	29.325,14
TOTALE USCITE	€	<u>3.632.333,40</u>
Saldo attivo di competenza anno 2016	€	14.055.520,24
TOTALE A PAREGGIO	€	<u>17.687.853,64</u>

b) ENTRATE (RICAVI FINANZIARI)

Proventi mense	€	647.418,44
Proventi alloggi	€	705.000,91
Proventi da tasse d'iscizione ABA e Conservatorio VR	€	145.562,25
Proventi da gestioni facoltative L.R. 8/1998 art.	€	4.080,08
Recuperi e rimborsi diversi	€	185.008,67
Contributi Regione c/esercizio	€	2.150.619,21
Contributi reg.integrativi per borse di studio e mobilità internazionale	€	94.518,17
Contributo per l'attività culturale da Enti e da privati	€	101.272,00
Interessi attivi	€	283,65
TOTALE ENTRATE CORRENTI	€	4.033.763,38
Alienazione beni patrimoniali	€	0,00
Contributi Regione c/investimento 2016	€	0,00
Contributi investimento da altri enti o Stato	€	0,00
TOTALE ENTRATE	€	4.511.046,19
Avanzo amministrazione 2015	€	13.654.090,26
TOTALE A PAREGGIO	€	17.687.853,64

3) SITUAZIONE PATRIMONIALE

Si richiamano i dati esposti nelle apposite tabelle riassuntive relative allo stato Patrimoniale e al Conto Economico contenute nel documento Rendiconto 2016 **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 31/12/2016 e risulta pari ad € 767.650,48. I beni mobili e immobili sono registrati nell'inventario dell'Ente per il loro valore d'acquisto per un totale complessivo alla data 31/12/2016 di € 22.343.176,44. Le categorie patrimoniali sono riportate suddivise per cespiti nell'elenco allegato al rendiconto denominato **ALLEGATO F)**. La contabilità economica patrimoniale come previsto dall'articolo 2 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 affianca la contabilità finanziaria ed è a fini conoscitivi garantendo la rilevazione fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed economico patrimoniale.

In sintesi si riportano i seguenti risultati derivanti dai prospetti allegati al rendiconto 2016:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

	Consistenza 2015	Incrementi 2016	Consistenza 2016
Attività	+ 16.396.209,61	+ 178.490,98	+ 16.574.700,59
Passività	- 16.396.209,61	- 178.490,98	- 16.574.700,59

CONTO ECONOMICO

	ANNO 2016
Risultato esercizio	- 196.702,04

4) CONTENIMENTO DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA

Visto l'art. 13 Legge 24 dicembre 2012 n. 243 sul Principio del pareggio di Bilancio e verificati i risultati della gestione finanziaria in c/competenza e in c/cassa per l'anno 2016 si certificano le seguenti risultanze:

	<i>Entrate accertate e incassate al 31/12/2016</i>	
	Accertamenti al 31/12/2016	Incassi al 31/12/2016
Entrate correnti	€ 4.033.763,38	€ 4.420.448,96
Entrate per Investimento	€ -	€ 1.198.080,20
<i>Totali</i>	€ 4.033.763,38	€ 5.618.529,16
	<i>Uscite impegnate e pagate al 31/12/2016</i>	
	Impegni al 31/12/2016	Pagamenti al 31/12/2016
Spese correnti	€ 3.603.008,26	€ 4.015.780,79
Spese di investimento	€ 29.325,14	€ 572.951,32
<i>Totali</i>	€ 3.632.333,40	€ 4.588.732,11

Sulla base delle predette risultanze si certifica che per l'anno 2016 l'Ente ha rispettato il contenimento dei saldi di finanza pubblica previsti dalla legge 190/2014 contenimento saldi di finanza pubblica e dalla legge 242/2012 attuazione del principio di pareggio di bilancio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di 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 2016.

La presente Relazione viene allegata al verbale dei Revisori n. 10 del 28/04/2017.

Verona, 28/04/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marcello LUCCHESI

Dott. Gianfranco VIVIAN

Dott. Alessio FREATO
