

ESU ARDSU DI VERONA

Relazione dell'organo di revisione

– sul Rendiconto Generale dell'esercizio 2018

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 2018 e la relazione amministrativa/nota integrativa che lo accompagna;

VISTO

- ◆ il Bilancio di Previsione pluriennale 2018/2020 approvato con Decreto del Commissario Straordinario n. 16 del 22/12/2017 e le relative delibere di variazione;
- ◆ il Decreto del Commissario Straordinario n. 3 del 28/03/2018 che approva il programma delle attività per l'anno 2018;
- ◆ 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 21/9/2016;
 - 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 2018 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 2018, contiene le informazioni previste dal suddetto Decreto Legislativo.

TENUTO CONTO

- ◆ che i controlli sulla gestione amministrativa e finanziaria per l'anno 2018 sono stati esercitati dal Collegio dei Revisori nelle sedute del 17/01/2018, 19/04/2018, 21/06/2018, 01/08/2018, 17/10/2018, 17/12/2018, 23/01/2019.
- ◆ che i controlli del Collegio sulla gestione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal numero 15 al numero 22 e la relazione del 05/11/2018 al bilancio 2019/2021, agli atti presso l'Ente.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018:

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 2018

1) GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	TOTALE ACCERTAMENTO
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	1.830.633,87	1.728.843,24
Entrate extratributarie	2.188.634,44	1.980.449,22
Entrate in conto capitale	598.493,83	7.761,64
Entrate per conto terzi e Partite di giro	<u>1.821.000,00</u>	<u>1.246.702,58</u>
TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA	6.438.762,14	4.963.756,68
Avanzo di amm.ne 2017	<u>11.466.062,26</u>	<u>0,00</u>
TOTALE	17.904.824,40	4.963.756,68
Avanzo Amm/ne applicato a pareggio bilancio conseguente a riduzione ctb.regionale funzionamento utilizzato per spese correnti (autorizzazione Regione Veneto DDR n. 912 del 23/08/2017 e DDR n. 537 del 04/06/2018)		744.545,28
Avanzo Amm/ne applicato a pareggio bilancio per spese investimenti		344.591,07
TOTALE COMPLESSIVO	17.904.824,40	6.052.893,03
	=====	=====

USCITE	PREVISIONE DEFINITIVA	TOTALE IMPEGNO
Spese correnti	5.246.347,14	4.453.837,74
Spese investimento	10.837.477,26	352.352,71
Spese per incremento attività finanziarie e Rimborso prestiti	0,00	0,00
Uscite per conto terzi e Partite di giro	<u>1.821.000,00</u>	<u>1.246.702,58</u>
TOTALE USCITE DI COMPETENZA	17.904.824,40	6.052.893,03
Disavanzo di Amministrazione	<u>.....0,00</u>	<u>.....0,00</u>
TOTALE A PAREGGIO	17.904.824,40	6.052.893,03
	=====	=====

GESTIONE RESIDUI

a) RESIDUI ATTIVI:

Esistenza al 31.12.2017	(+)	637.584,38
Riscossioni esercizio 2018	(-)	325.280,77
Variazioni esercizio 2018	(-)	12.170,50
Residui attivi di nuova formazione	(+)	<u>406.531,43</u>
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2018	(+)	706.664,54

=====

b) RESIDUI PASSIVI:

Esistenza al 31.12.2017	(+)	1.434.896,27
Pagamenti esercizio 2018	(-)	1.229.295,49
Variazioni esercizio 2018	(-)	778,61
Residui passivi di nuova formazione	(+)	<u>1.521.354,11</u>
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2018	(+)	1.726.176,28

=====

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 2018		(+)	13.560.891,31
Riscossioni in c/competenza	(+)	4.557.225,25	
Riscossioni in c/residui	(+)	325.280,77	
Totale riscossioni		(+)	4.882.506,02
TOTALE INCASSI			(+) 18.443.397,33
<hr/>			
Pagamenti in c/competenza	(-)	4.531.538,92	
Pagamenti in c/residui	(-)	1.229.295,49	
TOTALE PAGAMENTI			(-) 5.760.834,41
<hr/>			

RIEPILOGO:

TOTALE INCASSI 2018	(+)	18.443.397,33
TOTALE PAGAMENTI 2018	(-)	5.760.834,41
SALDO ATTIVO DI CASSA A FINE DELL'ESERCIZIO 2018	(+)	12.682.562,92
<hr/>		

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 2018 ed allegata alla presente.

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

Saldo attivo di cassa al 31.12.2017	13.560.891,31
Saldo attivo di cassa al 31.12.2018	12.682.562,92
Variazione negativa 2018	878.328,39

Le riscossioni per € 4.882.506,02 hanno comportato l'emissione di n. 1.562 reversali d'incasso debitamente numerate e quietanzate dal Tesoriere, mentre le uscite per complessivi € 5.760.834,41 hanno comportato l'emissione di n. 2.928 mandati di pagamento debitamente numerati e quietanzati dal Tesoriere.

Il risultato globale della gestione si chiude con un Avanzo di Amministrazione pari ad € 11.663.051,18 così determinato:

Fondo di cassa al 31/12/2018	(+)	12.682.562,92
Totale residui attivi al 31/12/2018	(+)	706.664,54
Totale residui passivi al 31/12/2018	(-)	<u>1.726.176,28</u>
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018	(+)	<u>11.663.051,18</u>

Sono stati inoltre riscontrati i seguenti valori:

GESTIONE DI COMPETENZA
(escluse partite di giro)

Totale previsione entrate		4.617.762,14
Totale accertamenti		3.717.054,10
<u>Differenza con la previsione</u>		<u>900.708,04</u>
Totale previsione uscite		16.083.824,40
Totale impegni		4.806.190,45
<u>Differenza con la previsione</u>		<u>11.277.633,95</u>
Minori entrate nell'esercizio rispetto alla previsione		900.708,04
Minori uscite nell'esercizio rispetto alla previsione		11.277.633,95
<u>Saldo attivo di competenza Esercizio 2018</u>	(+)	<u>10.376.925,91</u>

GESTIONE RESIDUI

Variazioni negative in c/residui attivi		12.170,50
Variazioni positive in c/residui passivi		778,61
Variazione differenziale in c/residui	(-)	<u>11.391,89</u>

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. 30 in data 13 febbraio 2019.

RIEPILOGO

Saldo attivo di competenza esercizio 2018	(+)	10.376.925,91
Variazione negativa in c/residui	(-)	<u>11.391,89</u>
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2018	(+)	10.365.534,02
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2017 libero non applicato al Bilancio 2018 (12.763.579,42 - 11.466.062,26)	(+)	1.297.517,16
Avanzo di Amministrazione definitivo al 31/12/2018	(+)	<u>11.663.051,18</u>

ANALISI ECONOMICA (escluse partite di giro)

a) USCITE (COSTI FINANZIARI)

Organi istituzionali (macroagg.103) (rif.cap.101/102)	€	152.489,66
Personale (macroagg.101)	€	996.960,96
Acquisizione di beni e servizi per il funzionamento dei servizi (macroagg.103)	€	2.273.335,46
Altre spese correnti (macroagg.109/110)	€	82.933,92
Trasferimenti a carattere individuale a studenti e collettivi a favore di associazioni studentesche e Università VR per attività culturali e ricreative (macroagg.104)	€	831.465,62
Imposte e tasse (macroagg.102)	€	<u>116.652,12</u>
TOTALE SPESE CORRENTI	€	4.453.837,74
Investimenti attività generale	€	32.430,33
Investimenti servizi abitativi	€	118.502,15
Investimenti servizio ristorazione	€	193.658,59
Investimenti altri servizi agli studenti	€	<u>7.761,64</u>
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	€	352.352,71
TOTALE USCITE	€	<u>4.806.190,45</u>
Saldo attivo di competenza anno 2018	€	10.376.925,91
TOTALE A PAREGGIO	€	<u>15.183.116,36</u>

b) ENTRATE (RICAVI FINANZIARI)

Proventi mense (cap.202/203/parz.303/507)	€	928.968,07
Proventi alloggi (cap.204/205/parz.303-504-507)	€	785.165,71
Proventi da gestioni facoltative L.R. 8/1998 (cap.parz.303)	€	4.135,89
Recuperi e rimborsi diversi (cap.502/3/5/6/8-515-parz.504/507)	€	262.179,52
Contributi Regione c/esercizio funzionamento (cap.601/602)	€	1.315.085,42
Contributi Regionali integrativi per borse di studio e mobilità internazionale (cap.701)	€	220.000,00
Trasferimenti Regione tassa D.S.U. Aba/Conservatorio	€	178.757,82
Contributo per l'attività culturale da Enti e da privati (cap.802)	€	15.000,00
Interessi attivi (cap.501)	€	0,03
TOTALE ENTRATE CORRENTI	€	3.709.292,46
Alienazione beni patrimoniali	€	0,00
Contributi Regione c/investimento	€	0,00
Contributi investimento da altri enti o Stato	€	0,00
Contributi investimenti da imprese	€	7.761,64
TOTALE ENTRATE C/Capitale	€	7.761,64
TOTALE ENTRATE	€	3.717.054,10
Avanzo Amministrazione 2017	€	11.466.062,26
TOTALE A PAREGGIO	€	15.183.116,36

3) **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

Si richiamano i dati esposti nelle apposite tabelle riassuntive relative allo stato Patrimoniale e al Conto Economico contenute nel documento Rendiconto 2018 (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 31/12/2018 e risulta pari ad € 1.305.919,97.

Le categorie patrimoniali ed i valori inventariati sono riportati suddivisi 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 2018:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

	Consistenza 2017	Increment/decrement. 2018	Consistenza 2018
Attività	15.314.715,30	- 618.694,21	14.696.021,09
Passività	15.314.715,30	- 618.694,21	14.696.021,09

CONTO ECONOMICO

	Anno 2018
Risultato esercizio	- 810.727,49

4) CONTENIMENTO DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA

I risultati della gestione finanziaria per l'anno 2018, in c/competenza ed in c/cassa, sono riepilogati nello schema sottoriportato:

	<i>Entrate accertate e incassate al 31/12/2018</i>	
	Accertamenti competenza	Incassi (cp+rs)
Entrate correnti	€ 3.709.292,46	€ 3.593.983,12
Entrate per Investimento	€ 7.761,64	€ -
<i>Totali</i>	€ 3.717.054,10	€ 3.593.983,12
Entrate c/terzi e partite giro	€ 1.246.702,58	€ 1.288.522,90
<i>Totali</i>	€ 4.963.756,68	€ 4.882.506,02
Avanzo Amm/ne da rendiconto 2017 - applicato a pareggio bilancio a seguito riduzione contributo regionale di funzionamento - spese correnti (autorizzazione Regione Veneto DDR n. 537 del 04/06/2018)	€ 744.545,28	€ -
Avanzo Amm/ne da rendiconto 2017 - applicato a pareggio bilancio spese investimenti	€ 344.591,07	€ -
Fondo di Cassa al 01/01/2018	€ -	€ 13.560.891,31
<i>Totali</i>	€ 6.052.893,03	€ 18.443.397,33
	<i>Uscite impegnate e pagate al 31/12/2018</i>	
	Impegni competenza	Pagamenti (cp+rs)
Spese correnti	€ 4.453.837,74	€ 4.078.225,70
Spese di investimento	€ 352.352,71	€ 485.109,37
<i>Totali</i>	€ 4.806.190,45	€ 4.563.335,07
Uscite c/terzi e partite giro	€ 1.246.702,58	€ 1.197.499,34
<i>Totali</i>	€ 6.052.893,03	€ 5.760.834,41
<i>Risultati differenziali</i>	€ -	€ 12.682.562,92

Sulla base delle suddette risultanze,

SI CERTIFICA

che per l'anno 2018 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 2018.

Verona, _____

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marcello LUCCHESI

Dott. Gianfranco VIVIAN

Dott. Alessio FREATO
