

ESU ARDSU DI VERONA

Relazione dell'organo di revisione

- su rendiconto generale dell'esercizio 2014

L'organo di revisione

DOTT. LUCIANO GIAROLA

DOTT. ALBERTO NALE

DOTT. EMILIANO TRENTINI

I sottoscritti Luciano Giarola, Alberto Nale e Emiliano Trentini revisori nominati con decreto della Presidenza del Consiglio Regionale n. 35 del 07/12/2010

- Esaminato lo schema del rendiconto generale per l'esercizio 2014, approvato dal Consiglio d'amministrazione dell'ESU di Verona nella seduta del 22/04/2015

VISTO

- ◆ il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- ◆ la Legge Regionale 7 aprile 1998 n. 8 e successive integrazioni e modificazioni;
- ◆ la delibera di Giunta Regionale del 20.10.2000 n. 3374 sull'introduzione del controllo di gestione negli ESU del Veneto;
- ◆ la Legge Regionale 29.11.2001, n. 39 sull'ordinamento del bilancio e della contabilità regionale;
- ◆ la Legge 27/12/2006 n. 296;
- ◆ la Legge 23/12/2005 n. 266;
- ◆ le Leggi n. 133/2008 e n. 122/2010, disposizioni sulle limitazioni della spesa pubblica;
- ◆ la Legge Regionale 19.02.2007, n. 2 art. 49;
- ◆ la Legge Regionale n. 1 del 12.1.2009 art. 6;
- ◆ la Legge Regionale 18/12/1993 n. 53;
- ◆ la Deliberazione della Giunta Regionale n. 939 del 18/06/2013;
- ◆ la Deliberazione della Giunta Regionale n. 141 del 20/02/2014.

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili disposti dalla legge regionale del 29/11/2001 n. 39;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ i controlli sulla gestione amministrativa e finanziaria per l'anno 2014 sono stati esercitati dal Collegio dei Revisori in data 10/04 - 28/04 - 21/07 - 13/11 - 19/12;
- ◆ i controlli del Collegio sulla gestione risultano dettagliatamente riportati nei verbali n. 21 – 22 – 23 - 24 – 25 - 26 agli atti presso l'Ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, 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 relativi a: IRES, I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- il corretto riaccertamento dei residui in conformità a quanto stabilito dalla L.R. n. 39/2001;
- 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 patto di stabilità interna in termini di spesa di competenza "eurocompatibile" nei limiti indicati nella Deliberazione della Giunta Regionale n. 939 del 18/06/2013 per l'anno 2013 ridotto di una percentuale pari al 4,71% per l'anno 2014 come stabilito dalla D.G.R. n. 141 del 20/02/2014.

Risultati della gestione

1) GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	TOTALE ACCERTAMENTO
Entrate proprie	1.632.400,00	1.808.102,71
Contributo ordinario della Regione	2.080.800,00	2.150.619,21
Contributo Reg. integrativo per borse di studio	20.000,00	95.322,07
Contributi da Enti e da privati	16.500,00	20.406,15
Contributi Europei progetto CIVIS III	0,00	0,00
Alienazione di beni patrimoniali	0,00	10,00
Contributi Reg. per l'investimento	0,00	0,00
Partite di giro	<u>1.313.532,00</u>	<u>898.239,10</u>
TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA 2014	5.063.232,00	4.972.699,24
Avanzo di amm.ne 2013 applicato a bilancio 2014 (delib. Consiglio Amministrazione n. 19 del 25/06/2014)	<u>14.635.449,47</u>	<u>14.635.449,47</u>
TOTALE COMPLESSIVO	19.698.681,47	19.608.148,71

USCITE	PREVISIONE DEFINITIVA	TOTALE IMPEGNO
Spese correnti	3.904.026,76	3.177.811,77
Spese investimento	14.481.122,71	2.069.310,89
Rimborso mutui e prestiti	0,00	0,00
Partite di giro (contabilità speciali)	<u>1.313.532,00</u>	<u>898.239,10</u>
TOTALE USCITE DI COMPETENZA 2014	19.698.681,47	6.145.361,76
Avanzo c/competenza 2014	<u>0</u>	<u>13.462.786,95</u>
TOTALE A PAREGGIO	19.698.681,47	19.608.148,71



GESTIONE RESIDUI

a) RESIDUI ATTIVI:

Esistenza al 31.12.2013	(+)	6.188.157,21	
Riscossioni nell'esercizio 2014	(-)	2.226.876,61	
Variazioni nell'esercizio 2014	(-)	8.082,40	Allegato n. 3 al Rendiconto
Residui attivi di nuova formazione	(+)	<u>811.396,77</u>	
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2014	(+)	4.764.594,97	Allegato n. 1 al Rendiconto

b) RESIDUI PASSIVI:

Esistenza al 31.12.2013	(+)	4.217.630,76	
Pagamenti nell'esercizio 2014	(-)	3.147.549,32	
Variazioni nell'esercizio 2014	(-)	125.435,30	Allegato n. 3 al Rendiconto
Residui passivi di nuova formazione	(+)	<u>1.170.861,83</u>	
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2014	(+)	2.115.507,97	Allegato n. 2 al Rendiconto

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 2014		(+)	12.664.923,02
Riscossioni in c/competenza	(+)	4.161.302,47	
Riscossioni in c/residui	(+)	2.226.876,61	
Totale riscossioni		(+)	<u>6.388.179,08</u>
TOTALE INCASSI		(+)	<u>19.053.102,10</u>
Pagamenti in c/competenza	(-)	4.974.499,93	
Pagamenti in c/residui	(-)	3.147.549,32	
TOTALE PAGAMENTI		(-)	<u>8.122.049,25</u>

RIEPILOGANDO:

TOTALE INCASSI 2014	(+)	19.053.102,10
TOTALE PAGAMENTI 2014	(-)	8.122.049,25
SALDO ATTIVO DI CASSA A FINE DELL'ESERCIZIO 2014	(+)	<u>10.931.052,85</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. 1680 pos 28/1 del 17/04/2015.

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

Saldo attivo di cassa al 31.12.2013	(-)	12.664.923,02
Saldo attivo di cassa al 31.12.2014	(+)	<u>10.931.052,85</u>
Variazione negativa 2014	(-)	1.733.870,17

Le riscossioni per € 6.388.179,08 hanno comportato l'emissione di n. 616 reversali d'incasso debitamente numerate e quietanzate dal Tesoriere; i pagamenti per complessive € 8.122.049,25 hanno comportato l'emissione di n. 1.509 mandati di pagamento debitamente numerati e quietanzati dal Tesoriere, come risulta dal registro giornale di cassa dell'Ente per l'anno 2014 alla pag. 93.

Il risultato globale della gestione si chiude con un avanzo di amministrazione di € 13.580.139,85 così determinato:

Fondo di cassa al 31/12/2014	(+)	10.931.052,85
Totale residui attivi 2014	(+)	4.764.594,97
Totale residui passivi 2014	(-)	2.115.507,97
Avanzo di amministrazione al 31.12.2014	(+)	<u><u>13.580.139,85</u></u>

Sono stati inoltre riscontrati i seguenti valori:

GESTIONE DI COMPETENZA
(escluse partite di giro)

Totale previsione entrate		3.749.700,00
Totale accertamenti		4.074.460,14
<u>Differenza con la previsione</u>	(+)	<u>324.760,14</u>
Totale previsione uscite		18.385.149,47
Totale impegni		5.247.122,66
<u>Differenza con la previsione</u>	(+)	<u>13.138.026,81</u>
Maggiori accertamenti nell'esercizio rispetto alla previsione	(+)	324.760,14
Minori impegni dell'esercizio rispetto alla previsione	(+)	13.138.026,81
<u>Avanzo di competenza Esercizio 2014</u>	(+)	<u><u>13.462.786,95</u></u>

GESTIONE RESIDUI

Variazioni negative in c/residui attivi	(-)	8.082,40
Variazioni positive in c/residui passivi	(+)	125.435,30
Radiazione residui passivi in ottemperanza L.R. 39/2001		0,00
Variazione positiva in c/residui (allegato 3 e 4)	(+)	117.352,90

Le variazioni dei residui passivi sono state autorizzate con Decreto del Direttore n. 84/2015.

RIEPILOGO

Avanzo di competenza esercizio 2014	(+)	13.462.786,95
Variazione positiva in c/residui	(+)	117.352,90
Avanzo di amministrazione al 31.12.2014		13.580.139,85

ANALISI ECONOMICA (escluse partite di giro)

a) USCITE (COSTI FINANZIARI)

Organi istituzionali	€	183.967,61
Personale	€	991.830,36
Acquisizione di beni e servizi:		
Settore Amministrazione	€	195.300,28
Settore Assistenza	€	11.280,83
Mense	€	675.060,42
Alloggi	€	470.870,09
Trasferimenti a carattere individuale a favore studenti	€	209.197,01
Trasferimenti ad associazioni studenti, Università VR per servizi e attività culturali a carattere collettivo	€	440.305,17
Realizzazione progetto europeo CIVIS III	€	0
TOTALE SPESE CORRENTI		€ 3.177.811,77
Investimenti per attività generale	€	9.788,83
Investimenti per servizi abitativi	€	2.059.522,06
Investimenti per servizio ristorazione	€	0,00
Investimenti per altri servizi agli studenti	€	0,00
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	€	2.069.310,89
TOTALE USCITE	€	5.247.122,66
Avanzo di gestione competenza 2014	€	13.462.786,95
TOTALE A PAREGGIO	€	18.709.909,61

b) ENTRATE (RICAVI FINANZIARI)

Proventi mense	€	644.804,21
Proventi alloggi	€	396.521,24
Proventi da tasse d'iscrizione ABA e Conservatorio VR	€	124.416,25
Proventi da gestioni facoltative L.R. 8/1998 art.	€	66.906,85
Recuperi e rimborsi diversi	€	575.454,16
Contributi Regione c/esercizio	€	2.150.619,21
Contributi reg.integrativi per borse di studio e mobilità internazionale	€	95.322,07
Contributo per l'attività culturale da Enti e da privati	€	20.406,15
Contributo europeo realizzazione progetto CIVIS III	€	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	€	4.074.450,14
Alienazione beni patrimoniali	€	10,00
Contributi Regione c/investimento 2014	€	0,00
Contributi investimento da altri enti o Stato	€	0,00
TOTALE ENTRATE	€	4.074.460,14
Applicazione avanzo amministrazione 2013	€	14.635.449,47
TOTALE A PAREGGIO	€	18.709.909,61

3) SITUAZIONE PATRIMONIALE

Si richiamano i dati esposti nelle apposite tabelle riassuntive relative alle variazioni patrimoniali intervenute nell'anno 2014 comprese nel documento approvato dal Consiglio d'Amministrazione nella seduta del 20/04/2015 denominato "Rendiconto Generale dell'Esercizio 2014" alle pagine 68 - 69 - 70 - 71. I dati sono indicati riassuntivamente per la consistenza patrimoniale complessiva dell'Ente e separatamente per la consistenza patrimoniale relativa all'attività commerciale ed all'attività istituzionale.

In sintesi si rileva la seguente variazione scaturente dalle operazioni rilevate con il sistema economico - patrimoniale durante l'esercizio 2014.

	Consistenza 2013	Incrementi 2014	Consistenza 2014
Attività	+ 36.977.644,30	+ 606.831,43	+ 37.584.475,73
Passività	- 36.977.644,30	- 606.831,43	- 37.584.475,73

4) PATTO DI STABILITA'

Viste le Deliberazione della Giunta Regionale n. 939/2013 del 18/06/2013 e n. 141 del 20/02/2014 che stabiliscono rispettivamente: i vincoli imposti per la determinazione del tetto eurocompatibile di spesa 2013, la determinazione del limite di spesa 2014 applicando la riduzione del 4,71% al tetto eurocompatibile 2013. Verificati i risultati della gestione della spesa corrente in c/competenza e dei pagamenti per l'investimento in c/competenza e residuo dell'anno 2014 si certificano le seguenti risultanze:

Descrizione della spesa		2014
1	Obiettivo programmatico anno 2014	3.839.776,83
2	Impegni spese correnti al netto somme L.R. 1/2009	3.062.491,17
3	Pagamenti in conto capitale al netto somme L.R. 1/2009	777.284,19
4	Spese finali (2+3)	3.839.775,36
5	Differenza tra Obiettivo programmatico e Spese finali (1-4)	1,47

Sulla base delle predette risultanze si certifica che il patto di stabilità per l'anno 2014 è stato rispettato.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto 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 2014.

La presente Relazione viene allegata al verbale dei Revisori n. 29 del 8/05/2015

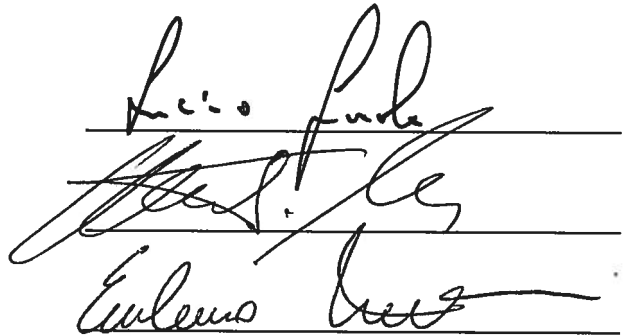
Verona, 8/05/2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luciano Giarola

Dott. Alberto Nale

Dott. Emiliano Trentini



The image shows three handwritten signatures on horizontal lines. The top signature is 'Luciano Giarola', the middle one is 'Alberto Nale', and the bottom one is 'Emiliano Trentini'. The signatures are written in black ink and are somewhat stylized.

