

ESU ARDSU DI VERONA

Relazione dell'organo di revisione

- su rendiconto generale dell'esercizio 2015

L'organo di revisione

DOTT. MAURIZIO ZUMERLE

DOTT.SSA GABRIELLA ZOCCATELLI

DOTT. MARCELLO LUCCHESI

I sottoscritti Dott. Maurizio ZUMERLE, Dott.ssa Gabriella ZOCCATELLI, Dott. Marcello LUCCHESI revisori nominati con Decreto del Presidente del Consiglio Regionale del Veneto n. 10 del 5 febbraio 2016

- Esaminato lo schema del rendiconto generale per l'esercizio 2015, trasmesso dal Direttore dell'Ente in data odierna

VISTO

- ◆ il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 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;
- ◆ Decreto Legislativo del 23/6/2011 n. 118 e successive modificazioni, introduzione negli enti pubblici della contabilità armonizzata;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto per l'anno 2015 è stato compilato secondo i principi contabili disposti dalla legge regionale del 29/11/2001 n. 39 come previsto dall'articolo 11 comma 12 del Decreto legislativo n. 118 del 23/06/2011;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ i controlli sulla gestione amministrativa e finanziaria per l'anno 2015 sono stati esercitati dal Collegio dei Revisori di precedente nomina in data 27/01 – 20/03 – 8/05 – 22/09 – 3/12 – 22/12;
- ◆ i controlli del Collegio sulla gestione risultano dettagliatamente riportati nei verbali n. 25 – 26 – 27 – 28 – 29 – 30 – 31 – 32 – 33 agli atti presso l'Ente;



GESTIONE RESIDUI

a) RESIDUI ATTIVI:

Esistenza al 31.12.2014	(+)	4.764.594,97	
Riscossioni nell'esercizio 2015	(-)	2.556.190,89	
Variazioni nell'esercizio 2015	(-)	5.750,00	Allegati n. 3 - 4 al Rendiconto
Residui attivi di nuova formazione	(+)	<u>461.505,54</u>	
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2015	(+)	2.664.149,62	Allegato n. 1 al Rendiconto

b) RESIDUI PASSIVI:

Esistenza al 31.12.2014	(+)	2.115.507,97	
Pagamenti nell'esercizio 2015	(-)	1.329.022,63	
Variazioni nell'esercizio 2015	(-)	63.375,81	Allegati n. 3-4 al Rendiconto
Residui passivi di nuova formazione	(+)	<u>1.520.568,86</u>	
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2015	(+)	2.243.678,39	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 2015			(+) 10.931.052,85
Riscossioni in c/competenza	(+)	4.955.856,13	
Riscossioni in c/residui	(+)	2.556.190,89	
Totale riscossioni			<u>(+) 7.512.047,02</u>
TOTALE INCASSI			<u>(+) 18.443.099,87</u>
Pagamenti in c/competenza	(-)	3.880.458,21	
Pagamenti in c/residui	(-)	1.329.022,63	
TOTALE PAGAMENTI			<u>(-) 5.209.480,84</u>

RIEPILOGO:

TOTALE INCASSI 2015	(+)	18.443.099,87
TOTALE PAGAMENTI 2015	(-)	5.209.480,84
SALDO ATTIVO DI CASSA A FINE DELL'ESERCIZIO 2015	(+)	<u>13.233.619,03</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. 940 pos 28/1 del 14/04/2016.



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

Saldo attivo di cassa al 31.12.2014	(-)	10.931.052,85
Saldo attivo di cassa al 31.12.2015	(+)	<u>13.233.619,03</u>
Variazione positiva 2015	(+)	2.302.566,18

Le riscossioni per € 7.512.047,02 hanno comportato l'emissione di n. 943 reversali d'incasso debitamente numerate e quietanzate dal Tesoriere e registrate alla pag. 39 del giornale entrate, pagamenti per complessive € 5.209.480,84 hanno comportato l'emissione di n. 1.776 mandati di pagamento debitamente numerati e quietanzati dal Tesoriere e registrati alla pag. 46 del giornale delle uscite.

Il risultato globale della gestione si chiude con un avanzo di amministrazione di € 13.654.090,26 così determinato:

Fondo di cassa al 31/12/2015	(+)	13.233.619,03
Totale residui attivi al 31/12/2015	(+)	2.664.149,62
Totale residui passivi al 31/12/2015	(-)	2.243.678,39
Avanzo di amministrazione al 31.12.2015	(+)	<u>13.654.090,26</u>

Sono stati inoltre riscontrati i seguenti valori:

GESTIONE DI COMPETENZA
(escluse partite di giro)

Totale previsione entrate		4.673.588,00
Totale accertamenti		4.511.046,19
<u>Differenza con la previsione</u>	(-)	<u>162.541,81</u>
Totale previsione uscite		4.770.714,92
Totale impegni		4.494.721,59
<u>Differenza con la previsione</u>	(-)	<u>275.993,33</u>
Minori entrate nell'esercizio rispetto alla previsione	(-)	162.241,81
Minori uscite dell'esercizio rispetto alla previsione	(+)	275.993,33
Avanzo d'Amministrazione 2014 non applicato 2015	(+)	13.483.012,93
<u>Saldo attivo di competenza Esercizio 2015</u>	(+)	<u>13.596.464,45</u>

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

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 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, Legge 190/2014);
- 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.



Risultati della gestione

1) GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	TOTALE ACCERTAMENTO
Entrate proprie	2.125.664,02	2.002.330,05
Contributo ordinario della Regione	2.150.000,00	2.150.619,21
Contributo Reg. integrativo per borse di studio	161.000,00	80.519,07
Contributi da Enti e da privati	16.500,00	52.134,16
Contributi Europei progetto CIVIS III	220.423,98	225.443,70
Alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
Contributi Reg. per l'investimento	0,00	0,00
Partite di giro	<u>1.313.532,00</u>	<u>906.305,48</u>
TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA 2015	5.987.120,00	5.417.351,67
Avanzo di amm.ne 2014	<u>13.580.139,85</u>	<u>13.580.139,85</u>
TOTALE COMPLESSIVO	19.567.259,85	18.997.491,52

USCITE	PREVISIONE DEFINITIVA	TOTALE IMPEGNO
Spese correnti	4.342.626,92	4.098.962,63
Spese investimento	428.088,00	395.758,96
Rimborso mutui e prestiti	0,00	0,00
Partite di giro (contabilità speciali)	<u>1.313.532,00</u>	<u>906.305,48</u>
TOTALE USCITE DI COMPETENZA 2015	6.084.246,92	5.401.027,07
Avanzo amministrazione 2014 non applicato al bilancio 2015	13.483.012,93	
Saldo attivo di c/competenza 2015	<u>0,00</u>	<u>13.596.464,45</u>
TOTALE A PAREGGIO	19.567.259,85	18.997.491,52

GESTIONE RESIDUI

Variazioni negative in c/residui attivi	(-)	5.750,00
Variazioni positive in c/residui passivi	(+)	60.539,88
Radiazione residui passivi in ottemperanza L.R. 39/2001	(+)	2.835,93
Variazione positiva in c/residui (allegato 3 e 4)	(+)	<u>57.625,81</u>

Le variazioni negative dei residui attivi riguardano contributi statali assegnati per la ristrutturazione di Corte Maddalene, con nota protocollo n. 0002618/2015 il Ministero dell'Istruzione e dell'Università ha comunicato la riduzione di € 5.750,00 dei contributi assegnati. Le variazioni dei residui passivi sono dovute ad economie e/o insussistenze di debiti cancellati con Decreto del Direttore n. 81 del 19.04.2016.

RIEPILOGO

Saldo attivo di competenza esercizio 2015	(+)	13.596.464,45
Variazione positiva in c/residui	(+)	57.625,81
Avanzo di amministrazione al 31.12.2015		<u>13.654.090,26</u>

ANALISI ECONOMICA (escluse partite di giro)

a) USCITE (COSTI FINANZIARI)

Organi istituzionali	€	184.894,75
Personale	€	960.884,05
Acquisizione di beni e servizi per il funzionamento dei servizi:		
Settore Amministrazione	€	298.715,92
Settore Assistenza Benefici	€	7.110,82
Mense	€	901.957,01
Alloggi	€	<u>818.597,30</u>
Trasferimenti a carattere individuale a favore studenti	€	421.783,14
Trasferimenti ad associazioni studenti, Università VR per attività culturali e ricreative a carattere collettivo	€	184.170,07
Acquisto di beni e servizi destinati alla generalità degli studenti	€	133.631,15
Realizzazione progetto europeo CIVIS III	€	<u>187.218,42</u>
TOTALE SPESE CORRENTI	€	4.098.962,63
Investimenti per attività generale	€	2.000,00
Investimenti per servizi abitativi	€	154.118,86
Investimenti per servizio ristorazione	€	239.640,10
Investimenti per altri servizi agli studenti	€	<u>0,00</u>
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	€	395.758,96
TOTALE USCITE	€	4.494.721,59
Saldo attivo di competenza anno 2015	€	13.596.464,45
TOTALE A PAREGGIO	€	18.091.186,04



b) ENTRATE (RICAVI FINANZIARI)

Proventi mense	€	868.892,53
Proventi alloggi	€	829.097,96
Proventi da tasse d'iscrizione ABA e Conservatorio VR	€	130.402,32
Proventi da gestioni facoltative L.R. 8/1998 art.	€	17.250,69
Recuperi e rimborsi diversi	€	156.686,55
Contributi Regione c/esercizio	€	2.150.619,21
Contributi reg.integrativi per borse di studio e mobilità internazionale	€	80.519,07
Contributo per l'attività culturale da Enti e da privati	€	52.134,16
Contributo europeo realizzazione progetto CIVIS III	€	225.443,70
TOTALE ENTRATE CORRENTI	€	4.511.046,19
Alienazione beni patrimoniali	€	0,00
Contributi Regione c/investimento 2015	€	0,00
Contributi investimento da altri enti o Stato	€	0,00
TOTALE ENTRATE	€	4.511.046,19
Avanzo amministrazione 2014	€	13.580.139,85
TOTALE A PAREGGIO	€	18.091.186,04

3) SITUAZIONE PATRIMONIALE

Si richiamano i dati esposti nelle apposite tabelle riassuntive relative alle variazioni patrimoniali intervenute nell'anno 2015 comprese nel documento approvato dal Commissario straordinario denominato "Rendiconto Generale dell'Esercizio 2015" dalla pagina 70 alla pagina 77. 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 dal risultato di gestione 2015 rilevato in contabilità finanziaria integrata con la contabilità economico - patrimoniale:

	Consistenza 2014	Incrementi 2015	Consistenza 2015
Attività	+ 37.584.475,73	+ 387.259,84	+ 37.971.735,57
Passività	- 37.584.475,73	- 387.259,84	- 37.971.735,57

4) CONTENIMENTO DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA LEGGE 190/2014

Viste l' art. 1 commi 463 – 464 della legge del 23/12/2014 n. 190 (legge di stabilità). Verificati i risultati della gestione finanziaria in c/competenza e in c/cassa per l'anno 2015 si certificano le seguenti risultanze:

	Entrate accertate e incassate al 31/12/2015	
	Accertamenti al 31/12/2015	Incassi al 31/12/2015
Entrate correnti	€ 4.511.046,19	€ 5.111.995,12
Entrate per Investimento	€ -	€ 1.501.928,62
Totali entrate in c/comp. e in c/cassa	€ 4.511.046,19	€ 6.613.923,74
	Uscite impegnate e pagate al 31/12/2015	
	Impegni al 31/12/2015	Pagamenti al 31/12/2015
Spese correnti	€ 4.098.962,63	€ 3.631.373,13
Spese di investimento	€ 395.758,96	€ 687.732,21
Totali uscite in c/comp. e in c/cassa	€ 4.494.721,59	€ 4.319.105,34

Sulla base delle predette risultanze si certifica che per l'anno 2015 l'Ente ha rispettato il contenimento dei saldi di finanza pubblica previsti.

D.lgs 118/2011 integrato con D. lgs 126/2014 - RIFORMA CONTABILE DEGLI ENTI LOCALI E LORO ORGANISMI

Con il D. lgs 118/2011 sono stati introdotti significativi cambiamenti nei sistemi contabili e negli schemi di bilancio degli Enti locali e dei loro organismi dipendenti, con l'obiettivo primario del raggiungimento dell'armonizzazione contabile nelle pubbliche amministrazioni. L'emanazione del D. lgs 126/2014 ha fissato l'avvio della riforma nell'anno 2015. In un primo momento questo comporta, da parte degli Enti pubblici, la presentazione dei bilanci di previsione e di rendiconto per l'anno 2015 redatti secondo i vecchi schemi (L. R. 39/2001) i quali conservano valore a tutti gli effetti giuridici, accompagnati da documenti di riconciliazione redatti su schemi di bilancio allegati al D. lgs 118/2011 con funzione conoscitiva. L'ESU, in mancanza di direttive sulla materia emanate dalla Regione Veneto, allo schema di rendiconto redatto in conformità alla L. R. 39/2001 trasmette il nuovo schema di bilancio individuato nell'allegato n. 10 al D. lgs 118/2011. Inoltre l'Ente con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 26 del 27/12/2014 relativa all'approvazione del Bilancio di previsione per l'anno 2015 ha rinviati all'anno 2016, come previsto dall'art. 3 co. 12 e dell'art. 11-bis co. 4 dei D.lgs 118/2011-126/2014, l'adozione del piano integrato dei conti e l'affiancamento della contabilità economica patrimoniale alla contabilità finanziaria nonché l'adozione del bilancio consolidato con riferimento dell'anno 2016 perciò trasmette gli schemi dello stato patrimoniale e del conto economico al 31/12/2015 in conformità a quanto previsto dalla legge regionale n. 39/2001. Il Collegio, in questa fase, relativamente al D.Lgs. 118/2011, e nell'attesa di direttive della Regione Veneto, suggerisce di adottare i modelli obbligatori con strumenti operativi e di amministrazione che mettano in risalto i singoli valori, lordi e netti, del patrimonio, con le necessarie delucidazioni indicate nelle note integrative.

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 2015.

La presente Relazione viene allegata al verbale dei Revisori n. 2 del 29/04/2016

Verona, 29/04/2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio ZUMERLE

Dott.ssa Gabriella ZOCCATELLI

Dott. Marcello LUCCHESI

