

AZIENDA PER IL DIRITTO AGLI STUDI UNIVERSITARI

CHIETI

Organo di revisione

Verbale n. 19

INTRODUZIONE

I sottoscritti:

- Roberta Camplese (Presidente);
- Silvio Luciani (membro);
- Laura Paolini (membro);

revisori nominati con Decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 69 del 17.12.2015;

- ◆ ricevuta in data 26.04.2017 la delibera del Consiglio di Amministrazione n. del 26.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato Patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- Relazione al Rendiconto della gestione finanziaria esercizio 2016;
 - Prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - Prospetto di determinazione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
 - Riepilogo situazione amministrativa 2016;
 - Prospetto di riparto avanzo amministrazione 2016;
 - Prospetto consistenza beni mobili;
 - Prospetto consistenza beni immobili;
 - Conto Economico esercizio 2016;
 - Stato Patrimoniale esercizio 2016;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
 - ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisore;

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità,

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal CdA;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio di Revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto di 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 di bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- il rispetto del contenimento delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e di servizi;
- che l'ente non ha dovuto riconoscere alcun debito fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a : I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. reversali e n. mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare dell'Emilia Romagna, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			6.369.831,62
Riscossioni	3.523.391,23	8.625.879,32	12.149.270,55
Pagamenti	7.902.634,34	6.002.809,16	13.905.443,50
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.613.658,67
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.613.658,67
di cui per cassa vincolata			

L'anticipazione di tesoreria nell'anno 2016 ha rispettato il limite previsto dall'art. 222 del TUEL, nonché l'art. 27 del regolamento per il servizio di economato, deliberato dal CdA con verbale n. 41 del 18/09/2006.

ANTICIPAZIONI DI CASSA	
	2016
Consistenza al 01/01/2016	10.000,00
Variazioni in aumento	
Variazioni in diminuzione	8.672,93
Consistenza al 31/12/2016	1.327,07

La variazione in diminuzione è rappresentata da spese di economato.

ENTRATE - GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE 2016	PREVISIONE	ACCERTAMENTI	MAGGIORI ENTRATE	MINORI ENTRATE	DIFFERENZA
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2015	877.426,21			877.426,21	
AREA1: ASSEGNAZIONI CORRENTI	10.397.774,29	9.806.019,24		591.755,05	591.755,05
AREA3: ASSEGNAZIONI PER INTERVENTI D.S.U.	544.221,64	544.221,64			
AREA1: ENTRATE GESTIONE SERVIZI	160.000,00	160.324,90	324,90		324,90
AREA2: ENTRATE PATRIMONIALI	17.605,35	17.911,02	2.410,00		2.410,00
AREA3: ENTRATE REVOCHE BENEFICI	120.000,00	131.722,59	18.035,92	6.313,33	11.722,59
PARTITE DI GIRO	703.000,00	541.179,10	21.328,45	183.149,35	161.820,90
TOTALE	12.820.027,49	11.201.378,49	42.099,27	1.660.748,27	765.929,11

USCITE - GESTIONE DI COMPETENZA

USCITE 2016	PREVISIONE	IMPEGNI	MAGGIORI	MINORI USCITE
FUNZIONE/OBIETTIVO 1				
AREA OMOGENEA1: ORGANI ISTITUZIONALI	46.430,00	44.530,00		1.900,00
AREA OMOGENEA2: PERSONALE IN ATTIVITA'	817.566,33	806.346,38		11.219,85
AREA OMOGENEA3: SERVIZI GENERALI	54.135,10	39.295,83		14.839,27
AREA OMOGENEA4: SERVIZI DEL PATRIMONIO	383.313,28	361.637,68		21.675,60
AREA OMOGENEA5: ONERI DIVERSI E FONDI	132.147,44	15.146,26		117.001,18
FUNZIONE/OBIETTIVO 2				
AREA OMOGENEA1: SERVIZI ABITATIVI				
AREA OMOGENEA2: SERVIZI DI RISTORAZIONE	1.054.010,44	1.024.414,24		29.596,20
FUNZIONE/OBIETTIVO 3				
AREA OMOGENEA1: REALIZZAZIONE D.S.U.	9.628.424,90	8.136.419,07		1.492.005,83
FUNZIONE/OBIETTIVO 4				
AREA OMOGENEA1: INTEREVENTI INTEGRATIVI	1.000,00	465,00		535,00
AREA OMOGENEA2: SPAZIO POLIFUNZIONALE				
FUNZIONE/OBIETTIVO 5				
AREA OMOGENEA1: C.E.D.				
PARTITE DI GIRO	703.000,00	541.179,10		161.820,90
TOTALE	12.820.027,49	10.969.433,56		1.850.593,83

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	8.625.879,32
Pagamenti	(-)	6.002.809,16
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.623.070,16
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	2.575.499,17
Residui passivi	(-)	4.966.624,40
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-2.391.125,23
Saldo avanzo di competenza		231.944,93

Al risultato della gestione di competenza va aggiunta il risultato della gestione finanziaria annualità 2015 pari ad euro 877.426,21 ottenendo in tal modo l'importo di euro 1.109.371,14.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 1.854.635,88, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			6.369.831,62
RISCOSSIONI			12.149.270,55
PAGAMENTI			13.905.443,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			4.613.658,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.613.658,67
RESIDUI ATTIVI			3.200.878,43
RESIDUI PASSIVI			5.959.901,22
<i>Differenza</i>			-2.759.022,79
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			1.854.635,88

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (+)	11.201.378,49
Totale impegni di competenza (-)	10.969.433,56
SALDO GESTIONE COMPETENZA	231.944,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	400.001,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.145.266,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	745.264,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	231.944,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	745.264,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	877.426,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	1.854.635,88

Il risultato di amministrazione del 2016 avrà la seguente destinazione:

RIPARTO AVANZO D'AMMINISTRAZIONE	
	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.854.635,88
di cui:	
a) Parte accantonata	237.841,58
b) Parte vincolata	1.447.558,90
c) Parte destinata	153.440,00
e) Parte disponibile (+/-) *	15.795,40

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.447.558,90
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	153.440,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.600.998,90

L'Organo di revisione ha accertato che:

- i vincoli derivanti da leggi e principi contabili riguardano le somme destinate al finanziamento delle Borse di Studio di natura ministeriale e regionale che ammontano ad euro 1.447.558,90;
- i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente, pari a euro 153.440,00, riguardano il finanziamento delle spese in C/Capitale derivanti in parte dai minori residui passivi delle spese in C/Capitale e in parte dai lavori per l'adeguamento sismico della sede centrale degli uffici ADSU Chieti.

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	109.901,18
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	127.940,40
TOTALE PARTE ACCANTONATA	237.841,58

L'avanzo di amministrazione non vincolato risulta pari a euro 15.795,40 e potrà essere utilizzato, previa autorizzazione della Regione Abruzzo, in quanto l'Ente, in relazione a quanto richiesto dal comma 3 bis art. 187 del TUEL, non si trova in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del TUEL: enti che utilizzano le entrate vincolate per il finanziamento di spese correnti e enti che utilizzano l'anticipazione di tesoreria fino al limite massimo previsto dalla legge.

Gestione dei residui

I residui attivi relativi agli esercizi precedenti ammontanti a complessivi € 4.548.772,33 sono stati riscossi per € 3.523.391,23. Viene operata l'eliminazione di alcuni residui attivi insussistenti per € 400.001,84 derivanti dalle minore risorse regionali per il DSU.

Restano da riscuotere € 625.379,26 costituiti prevalentemente dalla restituzione delle borse di studio da parte degli studenti che a seguito di accertamenti hanno visto revocato il beneficio con apposito provvedimento dell'Ente in quanto privi dei requisiti prescritti e per € 241.809,90 per assegnazioni regionali per residenze universitarie.

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

I residui attivi di maggior consistenza formati sulla competenza, per complessivi €. 2.575.499,17 come di seguito meglio evidenziato, sono costituiti da :

- Fondo integrativo art. 16 L. 390/91 anno 2014 € 1.359.821,78;
- Tassa Regionale DSU riscossa dall'Università G. D'Annunzio al 31/12/2016 per €. 591.869,84;
- Assegnazioni Regionali per interventi dsu per €. 544.221,64;
- Proventi del servizio mensa al 31/12/2016 per €. 30.373,30;
- Rimborsi borse di studio indebitamente percepite dagli studenti universitari per €. 19.794,00.

ENTRATE 2016	RESIDUI 2015	RISCOSSI	INSUS.	+	RIPORTO	RESIDUI 2016	TOTALE
FONDO INTEGRATIVO - ART. 16 L. 390/91	2.083.025,00	1.879.450,49			203.574,51	1.359.821,78	1.563.396,29
TASSA REGIONALE D.S.U. - L.R. 42/96	264.308,07	264.308,07				591.869,84	591.869,84
PROVENTI TASSA DI ABILITAZIONE PROF.LE	-	-				-	-
ASSEGNAZIONE REGIONALI DI PARTE CORRENTE	-	-				-	-
ASS. REGIONALI Xresidenze Universitarie	997.490,03	755.680,13			241.809,90	-	241.809,90
ASSEGNAZIONI REG.LI PER INTERVENTI DSU	900.002,23	500.002,23	400.000,00			544.221,64	544.221,64
PROVENTI GESTIONE SERVIZIO SPORTIVO	6.600,00				6.600,00		6.600,00
PROVENTI DERIVANTI GESTIONE SERVIZI MENSA	39.501,30	39.501,30				30.373,30	30.373,30
PROVENTI DERIVANTI GESTIONE BAR	6.548,40				6.548,40		6.548,40
ENTRATE DA CONTENZIOSI	75.015,87	63.850,02			11.165,85		11.165,85
INTERESSI ATTIVI SU CONTO TESORERIA	612,47	612,47				2,87	2,87
ENTRATE DERIVANTI DA RECUPERI E RIMBORSI	1.992,42				1.992,42	172,00	2.164,42
ENTRATE LOCAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	5.861,11	1.848,00			4.013,11	5.124,00	9.137,11
RIMBORSI BORSE DI STUDIO	165.381,08	15.705,17	0,84		149.675,07	19.794,00	169.469,07
ENTRATE DA RIMBORSO SPESE LEGALI						8.035,92	8.035,92
RIMBORSO ANTICIPAZIONE FONDO ECONOMATO	2.434,35	2.433,35	1,00			10.000,00	10.000,00
ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE						6.083,82	6.083,82
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.548.772,33	3.523.391,23	400.001,84	-	625.379,26	2.575.499,17	3.200.878,43