

AZIENDA PER IL DIRITTO AGLI STUDI UNIVERSITARI

CHIETI

Organo di revisione

Verbale n. 3 dell'11 marzo 2020

INTRODUZIONE

I sottoscritti:

- Roberta Campese (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 10.03.2020 la delibera del Consiglio di Amministrazione del 10.03.2020, 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):

- ◆ Conto del bilancio;
- ◆ Conto economico;
- ◆ Stato Patrimoniale;

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

- ◆ Relazione al Rendiconto della gestione finanziaria esercizio 2019;
- ◆ Prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- ◆ Prospetto di determinazione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
- ◆ Riepilogo situazione amministrativa 2019;
- ◆ Prospetto di riparto avanzo amministrazione 2019;
- ◆ Prospetto consistenza beni mobili;
- ◆ Prospetto consistenza beni immobili;
- ◆ Conto Economico esercizio 2019;
- ◆ Stato Patrimoniale esercizio 2019;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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 2019;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisore;

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 2019.

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 alle dichiarazioni IVA-IRAP e sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.208 reversali e n. 1.099 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- 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 31 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo cassa finale è ottenuto sommando, alla giacenza iniziale, le riscossioni e sottraendo, infine, i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio. Sono ricompresi, in queste operazioni, i movimenti di denaro che hanno impiegato le risorse del 2019 (riscossioni e pagamenti in c/competenza) e quelli che hanno utilizzato le rimanenze degli esercizi precedenti (riscossioni e pagamenti in c/residui). Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

FONDO CASSA	Consistenza al 01/01/2019	Variazioni In +	Variazioni In -	Consistenza al 31/12/2019
Consistenza 01/01/2019	7.921.428,43			
Riscossioni in c/competenza		12.352.184,97		
Riscossioni in c/residui		311.687,74		
Pagamenti in c/competenza			7.138.821,80	
Pagamenti in c/residui			6.941.527,19	
Totali		12.663.872,71	14.080.348,99	
Variazione nella consistenza	7.921.428,43	12.663.872,71	14.080.348,99	
Consistenza fondo cassa	7.921.428,43		-1.416.476,28	6.504.952,15

Risultato della gestione di competenza

ENTRATE - GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE 2019	PREVISIONE	ACCERTAMENTI	MAGGIORI ENTRATE	MINORI ENTRATE	DIFFERENZA
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018	€ 1.294.076,71			€ 1.294.076,71	-
AREA 1: ASSEGNAZIONI CORRENTI	€ 11.214.905,42	€ 10.930.791,09		€ 284.114,53	-
AREA 3: ASSEGNAZIONI PER INTERVENTI D.S.U.	€ 846.416,72	€ 846.416,72			-
AREA 1: ENTRATE GESTIONE SERVIZI	€ 312.775,00	€ 312.523,30	€	€ 251,70	-
AREA 2: ENTRATE PATRIMONIALI E DA LOCAZIO	€ 23.804,59	€ 25.269,74	€ 1.557,95	€ 98,80	-
AREA 3: ENTRATE DA REVOCHE BENEFICI	€ 160.069,77	€ 159.514,88	€ 11,45	€ 566,34	-
PARTITE DI GIRO	€ 728.000,00	€ 537.798,18		€ 190.201,82	-
TOTALE	€ 14.580.048,21	€ 12.812.307,91	€ 1.569,40	€ 1.769.309,90	-

USCITE - GESTIONE DI COMPETENZA

USCITE 2019	PREVISIONE	IMPEGNI	MAGGIORI	MINORI USCITE
FUNZIONE / OBIETTIVO 1				
AREA OMOGENEA 1: ORGANI ISTITUZIONALI cap 12/13/15/16	49.440,00	44.251,18		5.188,82
AREA OMOGENEA 2: PERSONALE IN ATTIVITA' cap. 10/11/20.0.1/21/22/25.0.1.2.3/26/34/35/36/49	868.123,92	854.933,33		13.190,59
AREA OMOGENEA 3: FONDO DI RISERVA (fondo rischi ed oneri cap. 1101)				
AREA OMOGENEA 3: SERVIZI GENERALI cap. 83/84/85/87/88/90/92/93	26.210,15	16.828,20		9.381,95
AREA OMOGENEA 4: SERVIZI DEL PATRIMONIO Cap. da 74/79 e da 150a a 158 e 4200	409.288,48	384.274,71		25.013,77
AREA OMOGENEA 5: ONERI DIVERSI e fondi cap. 100/200/600/1100	180.150,39	27.046,64		153.103,75
FUNZIONE / OBIETTIVO 2				
AREA OMOGENEA 2: SERVIZI DI RISTORAZIONE cap 2050	1.949.641,91	1.947.545,15		2.096,76
FUNZIONE / OBIETTIVO 3				
AREA OMOGENEA 1: REALIZZAZIONE D.S.U. c ap. 3000/3011/3014/3040	9.713.660,86	9.195.449,69		518.211,17
FUNZIONE / OBIETTIVO 4				
AREA OMOGENEA 1: INTERVENTI INTEGRATIVI cap. 3400/3500/3600/3800/4000/4100	1.000,00	1.000,00		
FUNZIONE / OBIETTIVO 1				
SERVIZIO GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI cap. 77/159.1.2.3.4/500/600/650	654.532,69	652.420,68		2.112,01
AREA OMOGENEA 2: SPAZIO POLIFUNZIONALE				
FUNZIONE / OBIETTIVO 5				
AREA OMOGENEA 1: C.E.D.				
PARTITE DI GIRO	728.000,00	537.798,18		190.201,82
TOTALE	14.580.048,41	13.661.547,76		918.500,65

Il risultato della gestione della sola competenza fornisce un parametro di valutazione della capacità dell'ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio (accertamenti).

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2019
Riscossioni	(+)	12.352.184,97
Pagamenti	(-)	7.138.821,80
Differenza	[A]	5.213.363,17
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
Differenza	[B]	10,00
Residui attivi	(+)	460.122,94
Residui passivi	(-)	6.522.725,96
Differenza	[C]	6.062.603,02
Saldo disavanzo di competenza		849.239,85

Il risultato di amministrazione del conto consuntivo 2019 è composto dalla somma dei risultati rispettivamente conseguiti dalle gestioni della competenza e dei residui. Le origini e le caratteristiche di questi saldi contabili sono diverse.

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-	849.239,85
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+		1.294.076,71
Quota disavanzo ripianata	-		
SALDO			444.836,86

GESTIONE RESIDUI

I residui attivi relativi agli esercizi precedenti ammontanti a complessivi € 480.164,96 sono stati riscossi per € 311.684,74. Viene operata l'eliminazione di residui attivi a causa dell'inesigibilità per € 37.701,82 derivanti maggiormente dalle minori entrate di revoche da borse di studio. Restano da riscuotere € 130.775,40 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.

I residui attivi di maggior consistenza formati sulla competenza, per complessivi € 460.122,94 come di seguito meglio evidenziato, sono costituiti da:

- Tassa Regionale DSU riscossa dall'Università G. D'Annunzio al 31/12/2019 per € 345.877,47;
- Proventi del servizio mensa al 31/12/2019 per € 54.717,00
- Proventi da concessione su beni € 26.198,10
- Rimborsi borse di studio indebitamente percepite dagli studenti universitari per € 124.814,32
- Reintegro Fondi Economici € 10.000,00

ENTRATE 2019	RESIDUI 2018	RISCOSSI	INSUS.	+	RIPORTO	RESIDUI 2019	TOTALE
FONDO INTEGRATIVO - ART. 16 L. 390/91							
TASSA REGIONALE D.S.U. - L.R. 42/96	241.220,00	241.220,00				345.877,47	345.877,47
PROVENTI TASSA DI ABILITAZIONE PROF.LE							
ASSEGNAZIONE REGIONALI DI PARTE CORRENTE							
ASS. REGIONALI Residenze Universitarie							
ASSEGNAZIONI REG. LI PER INTERVENTI DSU							
PROVENTI GESTIONE SERVIZIO SPORTIVO	6.600,00				6.600,00		6.600,00
PROVENTI DALLA GESTIONE DEGLI ALLOGGI	180,00	180,00				54.717,00	54.717,00
PROVENTI DERIVANTI GESTIONE SERVIZI MENSA	44.660,70	44.660,70				5.027,38	5.027,38
PROVENTI DERIVANTI GESTIONE BAR							
ALTRE ENTRATE CORRENTI NAC							
proventi da servizi nec.	2.768,42	172,00	604,00		1.992,42	1.827,60	3.820,02
ENTRATE DA CONTENZIOSI	11.165,85				11.165,85		11.165,85
INTERESSI ATTIVI SU CONTO TESORERIA	1,16	1,16				1,20	1,20
ENTRATE LOCAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	16.335,11	2.459,01			13.876,10	12.322,00	26.198,10
RIMBORSI BORSE DI STUDIO	189.367,60	12.712,42	30.280,60		96.374,58	28.439,74	124.814,32
ENTRATE DA RIMBORSO SPESE LEGALI	1.048,90	282,45			766,45		766,45
RIMBORSO ANTICIPAZIONE FONDO ECONOMATO	10.000,00	10.000,00				10.000,00	10.000,00
ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	6.817,22		6.817,22			1.910,55	1.910,55
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	480.164,96	811.687,74	37.701,82		130.775,40	460.122,94	590.898,34

I residui passivi relativi agli esercizi precedenti ammontanti a complessivi € 7.107.516,68 sono stati estinti per € 6.941.527,19. Relativamente ai residui passivi sono stati cancellati per insussistenza complessivamente € 17.597,65. Pertanto restano da riportare € 148.391,84 di cui 103.940,18 per spese correnti, € 31.486,66 per spese in c/capitale ed € 12.965,50 per partite di giro.

I residui passivi di maggior consistenza formatisi sulla competenza, come meglio evidenziato nella tabella successiva, sono costituiti prevalentemente da: spese da liquidare per il servizio di ristorazione al 31/12/2019 per € 623.255,15; spese da liquidare per la realizzazione del diritto allo studio quali: borse di studio e rimborsi tassa d.s.u. - per € 5.774.788,42; spese per servizi del patrimonio da liquidare di parte capitale riferiti a interventi programmati in via di definizione per € 559.532,96, spese del patrimonio per prestazione di servizi per € 103.210,83 dalle spese per il personale in attività, per € 61.518,81.

Sia i residui passivi relativi agli esercizi precedenti nonché quelli relativi alla gestione di competenza sono evidenziati per unità previsionale di base nel prospetto di seguito indicato.

USCITE 2019	RESIDUI 2018	ESTINTI	INSUS.	DA RIPORTARE	RESIDUI 2019	TOTALE
upb						
ORGANI ISTITUZIONALI cap. 12/13/15/16	13.925,25	9.482,80	4.442,45		9.758,35	9.758,35
PERSONALE IN ATTIVITA' cap. 10/11/20/21/22/25	77.070,24	59.459,81	1.307,37	16.303,06	61.518,81	77.821,87
SERVIZI PATRIMONIO PRESTAZIONE DI SERVIZI	128.936,30	114.158,91	3.758,32	11.019,07	103.210,83	114.229,90
SERVIZI PATRIMONIO ALTRI SERVIZI GENERALI	25.537,87	8.014,82		17.523,05	5.495,60	23.018,65
STRAORDINARIA MAN. BENI MOBILI E IMMOBILI	267.100,02	228.046,55	7.566,81	31.486,66	559.532,96	591.019,62
ONERI DIVERSI cap. 100/200					2.780,00	2.780,00
SERVIZIO RISTORAZIONE	276.651,65	276.651,45	0,20		623.255,15	623.255,15
REALIZZAZIONE D.S.U. cap. 3000/3011/3014/3044	6.254.225,39	6.195.400,39		58.825,00	5.150.533,27	5.209.358,27
INTERVENTI INTEGRATIVI cap. 4000	1.000,00	495,00	295,00	270,00	1.000,00	1.270,00
PARTITE DI GIRO cap. 9300/9400/... 9604	63.069,96	49.817,46	287,50	12.965,00	5.640,99	18.605,99
TOTALE	7.107.516,68	6.941.527,19	17.597,65	148.391,84	6.522.725,96	6.671.117,80

RESIDUI ATTIVI	Consistenza 01/01/2019	Variazioni In +	Variazioni In -	Consistenza al 31/12/2019
Consistenza 01/01/2019	480.164,96			
Residui riscossi			311.687,74	
Residui eliminati			37.701,82	
Residui formati		460.122,94		
Totali	480.164,96	460.122,94	349.389,56	590.898,34
Variazione nella consistenza		110.733,38		
Totali residui attivi	480.164,96		110.733,38	590.898,34
RESIDUI PASSIVI	Consistenza 01/01/2018	Variazioni In +	Variazioni In -	Consistenza al 31/12/2018
Consistenza 01/01/2019	7.107.516,68			
Residui pagati			6.941.527,19	
Residui eliminati			17.597,65	
Residui formati		6.522.725,96		
Totali	7.107.516,68	6.522.725,96	6.959.124,84	6.671.117,80
Variazione nella consistenza		436.398,88		
Totali residui passivi	7.107.516,68		436.398,88	6.671.117,80

Risultato complessivo della Gestione Residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	37.701,82
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	-
MINORI RESIDUI PASSIVI	17.597,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	20.104,17

Risultato di amministrazione

Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione al 31/12/2019 è così composto:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2019	7.921.428,43
RISCOSSIONI	12.663.872,71
PAGAMENTI	14.080.348,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	6.504.952,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
Differenza	6.504.952,15
RESIDUI ATTIVI	590.898,34
RESIDUI PASSIVI	6.671.117,80
Differenza	-6.080.219,46
FPV per spese correnti	0,00
FPV per spese in conto capitale	0,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019	424.732,69

Il conto consuntivo pertanto chiude con un avanzo di amministrazione di €. 424.732,69 e risulta così composto:

Parte Accantonata	€ 112.070,78
<i>Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</i>	<i>€ 112.070,78</i>
<i>Accantonamento al Fondo Contenzioso</i>	-
Parte vincolata	€ 312.661,91
<i>Vincoli derivanti da legge e principi contabili</i>	<i>€ 145.561,07</i>
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>€ 167.100,84</i>
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	-
Parte disponibile	-

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	2019
saldo gestione di competenza	444.836,86
SALDO GESTIONE COMPETENZA	444.836,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	37.701,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	17.597,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-20.104,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	444.836,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-20.104,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	424.732,69

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha alcun indebitamento in essere e pertanto non si rende applicabile l'art. 204 del TUEL.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2019, l'ente non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di alcun debito fuori bilancio, né di parte corrente, né in conto capitale.

Allo stesso modo dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'ente ha rispettato la normativa vigente in materia di tempestività dei pagamenti come previsto dall'articolo 41, comma i, del decreto -legge 24 aprile 2014, n. 66.

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi *dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001*, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'*articolo 39 della Legge n. 449/1997*.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Si evidenzia che in questo Ente le entrate di dubbia e difficile esigibilità sono rappresentate esclusivamente da "Entrate derivanti da recuperi o rimborsi da studenti" ed è stato previsto il seguente accantonamento:

Residui attivi al 31/12/2019	Accantonamento al FCDE al 31/12/2019
€ 578.987,79	€ 112.070,78

Fondo rischi ed oneri futuri

Il principio concernente la contabilità finanziaria al paragrafo 5.2 punto h) (Allegato 4.2 del D.Lgs.118/2011) prevede che nel caso in cui l'Ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di un'obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'Ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura di eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL l'agente contabile, ha reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda ha approvato con deliberazione n. 41 del 18/09/2006 il Regolamento per il servizio economato. L'art. 27 del suddetto regolamento ha fissato in € 10.000,00 l'anticipazione di cassa. Il conto dell'Economo, unico agente contabile a denaro presente in Azienda, presenta le seguenti risultanze:

Agente contabile	Consistenza al 01/01/2019	Variazioni In +	Variazioni In -	Consistenza al 31/12/2019
Anticipazione di cassa	€ 10.000,00			
Rintegri fondi economato				
Spese economato			€ 283,16	
Totali	€ 10.000,00		€ 283,16	€ 9.716,84

BILANCIO

Di seguito viene esaminato il riepilogo del bilancio di competenza dell'esercizio finanziario 2019 in modo da meglio distinguere quante e quali risorse di bilancio siano state destinate rispettivamente:

al finanziamento dell'Ente (bilancio di parte corrente);

all'attivazione di interventi in c/capitale (bilancio investimenti);

al finanziamento degli interventi per il diritto allo studio universitario;

ad operazioni da cui derivano situazioni di credito/debito di servizi per conto di terzi (partite di giro).

Al fine di dare evidenza alla gestione strategica svolta nell'anno 2019 si specifica, nell'ultima colonna della presente tabella, la percentuale di utilizzo delle risorse finanziarie a disposizione dell'Azienda.

BILANCIO 2019	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	RISULTATO +/-	% DI UTILIZZO
AVANZO 2018(gest.compl.)	1.294.076,71			
CORRENTE 2019(" ")	424.732,69			
ORGANI ISTITUZIONALI		44.251,18		0,35%
PERSONALE IN ATTIVITA'		854.933,33		6,67%
SERVIZI GENERALI		16.828,20		0,13%
PATRIMONIO		384.274,71		3,00%
ONERI DIVERSI		27.046,64		0,21%
RISTORAZIONE		1.947.545,15		15,20%
INTERVENTI INTEGRATIVI		11.000,00		0,09%
CORRENTE VINCOLATO	11.777.207,81			
BORSE DI STUDIO		8.578.329,69		66,95%
RIMBORSO TASSA DSU		607.120,00		4,74%
INVESTIMENTI/ENTRATE	497.301,92			
PATRIMONIALI-SERVIZI		652.420,68		5,09%
CONTO DI TERZI	537.798,18	537.798,18		4,20%
totali	12.812.307,91	13.661.547,76	- 849.239,85	-6,63%
avanzo di competenza	14.106.384,62	13.661.547,76	444.836,86	100,00%

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

A Proventi della gestione	€. 12.274.608,53
B Costi della gestione	€. 12.106.610,79
RISULTATO DELLA GESTIONE	€. 167.997,74
C Proventi ed oneri da aziende speciall partecipate	€. 0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	€. 632.557,55
D Proventi ed oneri finanziari	€. 1,20
E Proventi ed oneri straordinari	€. -632.558,75
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	€. -464.659,81
Imposte	€. 49.200,00
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	€. -513.859,81

STATO PATRIMONIALE

Sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4.3, l'ente ha provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2019;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2019	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	8.247.367,86	7.796.915,54
Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni	8.247.367,86	7.796.915,54
Rimanenze		
Crediti	478.827,56	355.514,57
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	6.504.952,15	7.921.428,43
Totale attivo circolante	6.983.779,71	8.384.490,72
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	15.231.147,57	16.181.406,26
Conti d'ordine		
Passivo		
Patrimonio netto	8.560.029,77	9.073.889,58
Fondi rischi e oneri		
Trattamento di fine rapporto		
Debiti v/fornitori	998.539,22	345.926,05
Debiti verso altri	5.672.678,58	6.761.590,63
Ratei e risconti		
Totale del passivo	15.231.147,57	16.181.406,26
Conti d'ordine	136.915,80	136.915,80

RELAZIONE DEL CONSIGLIO AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal consiglio è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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 2019.

Chieti, 11 marzo 2020

L'ORGANO DI REVISIONE






