

AZIENDA PER IL DIRITTO AGLI STUDI UNIVERSITARI

CHIETI

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 4 aprile 2019

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 29.03.2019 la delibera del Consiglio di Amministrazione n.16 del 29.03.2019, 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 2018;
- ◆ Prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- ◆ Prospetto di determinazione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
- ◆ Riepilogo situazione amministrativa 2018;
- ◆ Prospetto di riparto avanzo amministrazione 2018;
- ◆ Prospetto consistenza beni mobili;
- ◆ Prospetto consistenza beni immobili;
- ◆ Conto Economico esercizio 2018;
- ◆ Stato Patrimoniale esercizio 2018;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 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 2018;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisore;

TENUTO CONTO CHE

- a) 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;
- b) 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;
- c) si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal CdA;
- d) 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 2018.

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. 978 reversali e n. 858 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 30 gennaio 2019 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 2018 (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 31/12/2018 risulta così determinato:

FONDO CASSA	Consistenza al 01/01/2018	Variazioni in +	Variazioni in -	Consistenza al 31/12/2018
Consistenza 01/01/2018	5.995.240,54			
Riscossioni in c/competenza		13.695.050,83		
Riscossioni in c/residui		1.372.376,16		
Pagamenti in c/competenza			7.218.051,38	
Pagamenti in c/residui			5.923.187,72	
Totali		15.067.426,99	13.141.239,10	
Variazione nella consistenza				1.926.187,89
Consistenza fondo cassa	5.995.240,54	1.926.187,89		7.921.428,43

Risultato della gestione di competenza

ENTRATE - GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE 2018	PREVISIONE	ACCERTAMENTI	MAGGIORI ENTRATE	MINORI ENTRATE	DIFFERENZA
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017	€ 1.437.120,84			€ 1.437.120,84	-
AREA 1: ASSEGNAZIONI CORRENTI	€ 12.373.329,00	€ 12.087.081,41		€ 286.247,59	-
AREA 3 : ASSEGNAZIONI PER INTERVENTI D.S.U.	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	-	-	-
AREA 1:ENTRATE GESTIONE SERVIZI	€ 606.947,00	€ 261.211,79	€ 4.264,79	€ 350.000,00	-
AREA 2: ENTRATE PATRIMONIALI E DA LOCAZIO	€ 19.520,50	€ 19.121,66	€ 600,00	€ 998,84	-
AREA 3 : ENTRATE DA REVOCHE BENEFICI	€ 158.362,34	€ 159.696,96	€ 1.334,62	€ -	-
PARTITE DI GIRO	€ 728.000,00	€ 517.288,16	-	€ 210.711,84	-
TOTALE	€ 16.323.279,68	€ 14.044.399,98	€ 6.199,41	€ 2.285.079,11	-

così riassunte:

TITOLO	Previsioni definitive	Accertamenti	Maggiori o minori accertamenti	% di realizzazione
Titolo I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
Titolo II: Trasferimenti correnti	<u>13.723.329,00</u>	<u>13.087.081,41</u>	<u>-636.247,59</u>	<u>95,37%</u>
Titolo III: Entrate extratributarie	<u>434.829,84</u>	<u>440.030,41</u>	<u>5.200,57</u>	<u>101,20%</u>
Titolo IX: Entrate per conto terzi e partite di giro	<u>728.000,00</u>	<u>517.288,16</u>	<u>-210.711,84</u>	<u>71,06%</u>

USCITE - GESTIONE DI COMPETENZA

USCITE 2018	PREVISIONE	IMPEGNI	MAGGIORI	MINORI USCITE
FUNZIONE / OBIETTIVO 1				
AREA OMOGENEA 1:ORGANI ISTITUZIONALI cap 12/13/15/16	49.839,98	49.839,83		0,15
AREA OMOGENEA 2:PERSONALE IN ATTIVITA' cap.10/11/20.0.1/21/22/25.0.1.2/26/35/36/49/71/7	786.153,56	772.616,30		13.537,26
AREA OMOGENEA3: FONDO DI RISERVA (fondo rischi ed oneri cap. 1101)	122.892,35			122.892,35
AREA OMOGENEA 3:SERVIZI GENERALI cap. 83/84/85/87/88/90/92/93	54.303,20	44.964,49		9.338,71
AREA OMOGENEA 4:SERVIZI DEL PATRIMONIO Cap. da 74/79 e da 150a a158 e 4200	385.114,04	357.405,11		27.708,93
AREA OMOGENEA 5:ONERI DIVERSI e fondi cap. 100/200/600/1100	195.419,46	21.250,00		174.169,46
FUNZIONE / OBIETTIVO 2				
AREA OMOGENEA 2:SERVIZI DI RISTORAZIONE cap 2050	1.370.865,58	1.359.287,24		11.578,34
FUNZIONE / OBIETTIVO 3				
AREA OMOGENEA 1:REALIZZAZIONE D.S.U. c ap.3000/3011/3014/3040	11.703.315,88	10.773.810,05		929.505,83
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	926.375,63	265.979,39		660.396,24
AREA OMOGENEA 2:SPAZIO POLIFUNZIONALE	-	-		-
FUNZIONE / OBIETTIVO 5				
AREA OMOGENEA 1:C.E.D.	-	-		-
PARTITE DI GIRO	728.000,00	517.288,16		210.711,84
TOTALE	16.323.279,68	14.163.440,57		2.159.839,11

così riassunte :

TITOLI	Previsioni definitive	Impegni	Minori impegni	% di realizzazione
Titolo I: Spese correnti	<u>14.753.000,67</u>	<u>13.463.285,45</u>	<u>-1.289.715,22</u>	<u>91,25%</u>
Titolo II: Spese in conto capitale	<u>842.279,01</u>	<u>182.866,96</u>	<u>-659.412,05</u>	<u>21,71%</u>
Titolo VII: Spese per conto terzi e partite di giro	<u>728.000,00</u>	<u>517.288,16</u>	<u>-210.711,84</u>	<u>71,06%</u>

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		
	5	2018
Riscossioni	(+)	13.695.050,83
Pagamenti	(-)	7.218.051,38
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	6.476.999,45
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	349.349,15
Residui passivi	(-)	6.945.389,19
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-6.596.040,04
Saldo disavanzo di competenza		-119.040,59

Il risultato di amministrazione del conto consuntivo 2018 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	+	- 119.040,59
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.437.120,84
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		1.318.080,25

I residui esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi a seguito dall'operazione di riaccertamento effettuata a seguito della chiusura del rendiconto 2017.

I residui sono stati nuovamente riaccertati a conclusione dell'esercizio 2018 tramite l' "operazione di riaccertamento ordinario"

I risultati di tali operazioni sono i seguenti:

	Gestione 2018	Riaccertamento ordinario	Totale
<i>Diminuzione residui passivi</i>		71.985,56	
<i>Diminuzione residui attivi</i>		-95.989,10	
<i>Aumento residui attivi</i>			
Saldo gestione residui		-24.003,54	

Risultato di amministrazione

Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione al 31/12/2018 è così composto:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2017		5.995.240,54
RISCOSSIONI		15.067.426,99
PAGAMENTI		13.141.239,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017		7.921.428,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
<i>Differenza</i>		7.921.428,43
RESIDUI ATTIVI		480.164,96
RESIDUI PASSIVI		7.107.516,68
<i>Differenza</i>		-6.627.351,72
<i>FPV per spese correnti</i>		0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>		0,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017		1.294.076,71

Il conto consuntivo pertanto chiude con un avanzo di amministrazione di € 1.294.076,71 e risulta così composto:

Parte Accantonata	€ 124.650,39
<i>Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</i>	€ 124.650,39
<i>Accantonamento al Fondo Contenzioso</i>	-
Parte vincolata	€ 1.032.106,33
<i>Vincoli derivanti da legge e principi contabili</i>	€ 646.139,31
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	€ 359.146,64
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	€ 26.820,38
Parte disponibile	€. 137.319,99

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	2018
saldo gestione di competenza	1.318.080,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.318.080,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	95.989,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	71.985,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-24.003,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.318.080,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-24.003,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	1.294.076,71

Gestione residui

I residui attivi relativi agli esercizi precedenti ammontanti a complessivi € 1.599.181,07 sono stati riscossi per € 1.372.376,16. Viene operata l'eliminazione di residui attivi insussistenti per € 95.989,10 derivanti dalla mancata erogazione, da parte della Regione Abruzzo, della tassa di abilitazione professionale e dalle minori entrate per revoche borse di studio. Restano da riscuotere € 130.815,81, 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 € 349.349,15, come di seguito meglio evidenziati, sono costituiti da:

Tassa Regionale DSU riscossa dall'Università G. D'Annunzio al 31/12/2018 per € 241.220,00;

Proventi da concessione su beni € 12.322,00;

Proventi del servizio mensa al 31/12/2018 per € 44.660,70;

Rimborsi borse di studio indebitamente percepite dagli studenti universitari per € 40.677,79;

Reintegro Fondi Economici € 10.000,00.

A.D.S.U. CHIETI		VIALE UNITA' D'ITALIA 32/A CHIETI (CH)		C.F. 80001210691		P.I. 00673100699		2018/17	
ENTRATE 2018	RESIDUI 2017	RISCOSSI	INSUS.	+	RIPORTO	RESIDUI 2018	TOTALE		
FONDO INTEGRATIVO - ART. 16 L. 390/91	1.062.358,84	1.062.358,84			-	-	-		
TASSA REGIONALE D.S.U. - L.R. 42/96	257.342,44	257.342,44			-	241.220,00	241.220,00		
PROVENTI TASSA DI ABILITAZIONE PROF.LE	50.476,56	29.867,29	20.609,27		-	0,00	-	-	0,00
ASSEGNAZIONE REGIONALI DI PARTE CORRENTE	-	-			-	-	-		-
ASS. REGIONALI Xresidenze 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	360,00	360,00			-				-
PROVENTI DERIVANTI GESTIONE SERVIZI MENSA	14.306,20	14.306,20			-	44.840,70	44.840,70		44.840,70
PROVENTI DERIVANTI GESTIONE BAR					-	-			-
ALTRE ENTRATE CORRENTI NAC	450,00	450,00			-	-	-		-
proventi da servizi nac	2.768,42	-			2.768,42	-			2.768,42
ENTRATE DA CONTENZIOSI	11.165,85	-			11.165,85	-			11.165,85
INTERESSI ATTIVI SU CONTO TESORERIA	2,07	2,07			-	1,16	1,16		1,16
ENTRATE LOCAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	4.013,11	-			4.013,11	12.322,00	16.335,11		16.335,11
RIMBORSI BORSE DI STUDIO	175.724,22	1.654,58	75.379,83		98.689,81	40.677,79	139.367,60		139.367,60
ENTRATE DA RIMBORSO SPESE LEGALI	4.397,20	3.348,30			1.048,90	-	1.048,90		1.048,90
RIMBORSO ANTICIPAZIONE FONDO ECONOMATO	2.686,44	2.686,44			-	10.000,00	10.000,00		10.000,00
ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	6.529,72	-			6.529,72	287,50	6.817,22		6.817,22
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.599.181,07	1.372.376,16	95.989,10		130.815,81	349.349,15	480.164,96		480.164,96

I residui passivi relativi agli esercizi precedenti ammontanti a complessivi € 6.157.300,77 sono stati estinti per € 5.923.187,72. Relativamente ai residui passivi sono stati cancellati per insussistenza complessivamente € 71.985,56. Pertanto restano da riportare € 162.127,49 di cui 106.982,85 per spese correnti, € 42.264,14 per spese in c/capitale ed € 12.880,50 per partite di giro.

I residui passivi di maggior consistenza formati sulla competenza, pari a € 6.945.389,19, come meglio evidenziato nella tabella successiva, sono costituiti prevalentemente da: spese da liquidare per il servizio di ristorazione al 31/12/2018 per 276.651,65; spese da liquidare per la realizzazione del diritto allo studio quali: borse di studio e rimborsi tassa d.s.u – per € 6.171.205,39; spese per servizi del patrimonio da liquidare di parte capitale riferiti a interventi programmati in via di definizione per € 222.496,55, spese del patrimonio per prestazioni di servizi per € 138.158,05 e dalle spese per il personale in attività, per € 72.670,24.

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.

A.D.S.U. CHIETI VIALE UNITA' D'ITALIA, 22/A CHIETI (CH) C.F. 80001210691 - P.I. 00673100699 - 2018/18		USCITE 2018	RESIDUI 2017	ESTINTI	INSUS	DA RIPORTARE	RESIDUI 2018	TOTALE
upb								
ORGANI ISTITUZIONALI cap.12/13/15/16			7.525,91	6.618,51	-	907,40	13.017,85	13.925,25
PERSONALE IN ATTIVITA' cap.10/11/20/21/22/25			40.851,90	36.451,90		4.400,00	72.670,24	77.070,24
SERVIZI PATRIMONIO PRESTAZIONE DI SERVIZI			138.066,63	122.700,37	4.650,14	10.716,12	118.220,18	128.936,30
SERVIZI PATRIMONIO ALTRI SERVIZI GENERALI			7.631,94	1.001,94	1.030,00	5.600,00	19.937,87	25.537,87
STRAORDINARIA MAN. BENI MOBILI E IMMOBILI			100.200,01	55.180,52	416,02	44.603,47	222.496,55	267.100,02
ONERI DIVERSI cap.100/200			140,00	140,00	-	-	-	-
SERVIZIO RISTORAZIONE			80.689,64	80.689,64		-	276.651,65	276.651,65
REALIZZAZIONE D.S.U. cap.3000/3011/3014/3040			5.764.948,94	5.616.040,54	65.888,40	83.020,00	6.171.205,39	6.254.225,39
INTERVENTI INTEGRATIVI cap.4000			270,00	270,00	-	-	1.000,00	1.000,00
PARTITE DI GIRO cap.9300/9400/....9604			16.975,80	4.094,30	1,00	12.880,50	50.189,46	63.069,96
TOTALE			6.157.300,77	5.923.187,72	71.985,56	162.127,49	6.945.389,19	7.107.516,68

Variazione dei residui anni precedenti

RESIDUI ATTIVI	Consistenza 01/01/2018	Variazioni in +	Variazioni in -	Consistenza al 31/12/2018
Consistenza 01/01/2017	1.599.181,07			
Residui riscossi			1.372.376,16	
Residui eliminati		-	95.989,10	
Residui formatisi		349.349,15		
Totali	1.599.181,07	349.349,15	1.468.365,26	480.164,96
Variazione nella consistenza		- 1.119.016,11		
Totali residui attivi	1.599.181,07		- 1.119.016,11	480.164,96
RESIDUI PASSIVI	Consistenza 01/01/2018	Variazioni in +	Variazioni in -	Consistenza al 31/12/2018
Consistenza 01/01/2017	6.157.300,77	-		
Residui pagati			5.923.187,72	
Residui eliminati			71.985,56	
Residui formatisi		6.945.389,19		
Totali	6.157.300,77	6.945.389,19	5.995.173,28	7.107.516,68
Variazione nella consistenza		950.215,91		
Totali residui passivi	6.157.300,77		950.215,91	7.107.516,68

Risultato complessivo della Gestione Residui	
MINORI RESIDUI ATTIVI	95.989,10
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	-
MINORI RESIDUI PASSIVI	71.985,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 24.003,54

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 2018, 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:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) 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;
- c) 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;
- d) 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 31/12/2018	Percentuale del non riscosso	Accantonamento al FCDE al 31/12/2018
€ 139.367,60	89,44%	€ 124.650,39

IMPORTO risultante al F.C.D.E. al 31/12/2018 € 124.650,39

Per l'anno 2018 non risulta necessario accantonare ulteriori fondi per il F.C.D.E. poiché, quest'ultimo, risulta superiore alla percentuale del non riscosso (89,44%) applicata ai residui derivanti da crediti di dubbia e difficile esazione che, alla data del 31/12/2018, si assestano a € 139.367,60. Si rende, pertanto, possibile una riduzione del Fondo pari a € 27.519,07.

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	152.169,46
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	27.519,07
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	-
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		124.650,39

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.

Nell'anno 2018 sono venute meno le ragioni per l'accantonamento al predetto Fondo, a

A.D.S.U. CHIETI VIALE UNITA' D'ITALIA, 32/A. CHIETI (CH) C.F. 80001210691 P.I. 00673100699 2018/21
causa della conclusione di cause giudiziarie in favore dell'Ente, per cui non è necessario effettuare alcun accantonamento per rischi ed oneri futuri, bensì si è potuto procedere allo svincolo dell'importo di € 133.392,35, accantonato nell'esercizio precedente.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL l'agente contabile, ha reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, 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 01/01/2018	Variazioni in +	Variazioni in -	Consistenza al 31/12/2018
Anticipazione di cassa	€ 10.000,00			
Reintegri fondi economato				
Spese economato			€ 8.689,00	
Totali	€ 10.000,00		€ 8.689,00	€ 1.311,00

BILANCIO

Di seguito viene esaminato il riepilogo del bilancio di competenza dell'esercizio finanziario 2018 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 2018 si specifica, nell'ultima colonna della presente tabella, la percentuale di utilizzo delle risorse finanziarie a disposizione dell'Azienda.

BILANCIO 2018	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	RISULTATO +/-	% DI UTILIZZO
AVANZO 2017(gest.compl.)	1.437.120,84		-	-
CORRENTE 2018(" ")	1.294.076,71			
ORGANI ISTITUZIONALI		49.839,83		0,35%
PERSONALE IN ATTIVITA'		772.616,30		5,50%
SERVIZI GENERALI		357.405,11		2,54%
PATRIMONIO		44.964,49		0,32%
ONERI DIVERSI		21.250,00		0,15%
RISTORAZIONE		1.359.287,24		9,68%
INTERVENTI INTEGRATIVI		11.000,00		0,08%
CORRENTE VINCOLATO	13.087.081,41			
BORSE DI STUDIO		10.307.130,05		73,39%
RIMBORSO TASSA DSU		456.680,00		3,25%
INVESTIMENTI/ENTRATE PATRIMONIALI-SERVIZI	440.030,41	-		
		265.979,39		1,89%
CONTO DI TERZI	517.288,16	517.288,16		3,68%
totali	14.044.399,98	14.163.440,57	- 119.040,59	-0,85%
avanzo di competenza	15.481.520,82	14.163.440,57	1.318.080,25	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	€ 13.527.110,66
B Costi della gestione	€ 13.186.298,70
RISULTATO DELLA GESTIONE	€ 340.811,96
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	€ 0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	€ -412.757,61
D Proventi ed oneri finanziari	€ 1,16
E Proventi ed oneri straordinari	€ -327.335,55
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 13.477,57
Imposte	€ 54.250,00
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	€ -40.772,43

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 31/12/2018;
- 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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2018	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	7.796.915,54	7.963.102,98
Immobilizzazioni finanziarie		
Totale Immobilizzazioni	7.796.915,54	7.963.102,98
Rimanenze		
Crediti	355.514,57	1.447.011,61
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	7.921.428,43	5.995.240,54
Totale attivo circolante	8.384.490,72	7.442.252,15
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	16.181.406,26	15.405.355,13
Conti d'ordine		
Passivo		
Patrimonio netto	9.073.889,58	9.114.662,01
Fondi rischi e oneri		133.392,35
Trattamento di fine rapporto		
Debiti v/fornitori	345.926,05	90.685,00
Debiti verso altri	6.761.590,63	6.066.615,77
Ratei e risconti		
Totale del passivo	16.181.406,26	15.405.355,13
Conti d'ordine	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.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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 2018.

Chieti, li 04 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

