

ESU ARDSU DI VENEZIA

Relazione dell'Organo di Revisione

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016

L'Organo di Revisione

BRIDA DOTT. MARCO

FIOR DOTT. SSA SARA

PARISOTTO DOTT. SSA PAMELA

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE FINANZIARIA

RISULTATI DELLA GESTIONE

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

ALTRE VERIFICHE PREVISTE DALLE NORME

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti, dott. Marco Brida, dott.ssa Sara Fior e dott.ssa Pamela Parisotto - Revisori dei Conti dell'ESU-ARDSU di Venezia ai sensi dell'art.11 della Legge Regionale 7 aprile 1998 n.8 - preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2016 adottato dal Commissario Straordinario con Decreto del 17 luglio 2017 n.26, così formato:

1. **Rendiconto generale finanziario anno 2016** redatto secondo l'impostazione di cui al d.lgs. 118/2011, composto dai seguenti documenti:
 - 1.1. Conto del bilancio
 - 1.2. Conto Economico e Stato Patrimoniale
 - 1.3. Nota Integrativa (da intendersi quale "Relazione sulla gestione")

Il Collegio:

- Ricevuto l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, come risultante dal riaccertamento ordinario ex Decreti del Direttore n. 59 del 28 marzo 2017 e n. 154 del 05 luglio 2017, ne prende atto;
- vista l'attestazione del Tesoriere;
- visto il regolamento di contabilità dell'Ente;
- visto il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 e ss.mm.ii.;
- ha vigilato sull'osservanza della legge, sull'adeguatezza della struttura organizzativa e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

L'attività di vigilanza è stata realizzata nelle periodiche riunioni, talora svolte in via telematica, dell'anno 2016.

RIPORTA

i risultati delle analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016, come segue.

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, coincidono con l'attestazione del tesoriere dell'ente – Banco Popolare Società Cooperativa.

Di seguito si riporta il riepilogo dei movimenti di cassa e la determinazione dell'avanzo di amministrazione:

FONDO CASSA AL 31.12.2015		1.828.920,56
RISCOSSIONI ANNO 2016		
CONTO RESIDUI	1.064.662,38	
CONTO COMPETENZE	6.281.817,80	7.346.480,18
PAGAMENTI ANNO 2016		
CONTO RESIDUI	832.473,72	
CONTO COMPETENZE	4.547.425,26	5.379.898,98
FONDO CASSA AL 31.12.2016		3.795.501,76
RESIDUI ATTIVI		
- CONTO RESIDUI	992.262,66	
- CONTO COMPETENZE	706.011,35	1.698.274,01
RESIDUI PASSIVI		
- CONTO RESIDUI	1.739.383,38	
- CONTO COMPETENZE	1.391.437,72	3.130.821,10
RISULTATO DI AMM.NE AL 31/12/2016 (AL LORDO DEL F.P.V.)		2.362.954,67
- A dedurre F.P.V. – Parte Corrente	173.482,82	
- A dedurre F.P.V. – Parte Capitale	31.838,47	205.321,29
RISULTATO DI AMM.NE AL 31/12/2016		2.157.633,38

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione della sola competenza, senza considerare l'avanzo d'amministrazione 2015 applicato al 2016, senza considerare l'eliminazione dei residui attivi e passivi degli anni precedenti, presenta una differenza positiva di € 1.199.799,43 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2016
Accertamenti di competenza	(+)	6.987.829,15
Impegni di competenza	(-)	5.938.862,98
Saldo		1.048.966,17
quota di FPV applicata al bilancio	(+)	356.154,55
Impegni confluiti nel FPV	(-)	205.321,29
saldo gestione di competenza		1.199.799,43

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni (della competenza)	(+)	6.281.817,80
Pagamenti (della competenza)	(-)	4.547.425,26
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.734.392,54
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	356.154,55
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	205.321,29
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	150.833,26
Residui attivi (della competenza)	(+)	706.011,35
Residui passivi (della competenza)	(-)	1.391.437,72
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 685.426,37
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		1.199.799,43

b) Gestione dei residui**PER LE ENTRATE**

<i>Nel conto chiuso al 31/12/ 2015 i residui attivi ammontavano a</i>	2.070.741,19
<i>Con il riaccertamento ordinario al 31/12/2016 è stata apportata una ulteriore variazione per insussistenza di complessivi</i>	- 13.816,15
<i>Nel corso dell'anno 2015 sono stati riscossi</i>	1.064.662,38
<i>Pertanto i RESIDUI ATTIVI anni precedenti il 2015 ammontano a</i>	992.262,66
<i>I residui di nuova formazione ammontano a</i>	706.011,35
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2016	1.698.274,01

PER LE USCITE

<i>Nel conto chiuso al 31/12/ 2015 i residui passivi ammontavano a</i>	2.600.334,23
<i>Con il riaccertamento ordinario al 31/12/2016 è stata apportata una ulteriore variazione per insussistenza di complessivi</i>	28.477,13
<i>Nel corso dell'anno 2016 sono stati pagati</i>	832.473,72
<i>Pertanto i RESIDUI PASSIVI anni precedenti il 2016 ammontano a</i>	1.739.383,38
<i>I residui di nuova formazione ammontano a</i>	1.391.437,72
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2016	3.130.821,10

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2016
Saldo gestione di competenza (+ o -)	1.199.799,43
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.199.799,43
Gestione dei residui	
Maggiori / Minori residui attivi riaccertati (+/-)	- 13.816,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	28.477,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.660,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.199.799,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.660,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	943.172,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	2.157.633,38

Il risultato complessivo della gestione finanziaria dell'esercizio 2016 risulta di euro 2.157.633,38 (tenuto conto del FPV) ed è composto come segue:

Composizione del risultato di amministrazione:

avanzo accantonato a fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2016	€	314.674,62
avanzo vincolato "accantonamento decreto bersani"	€	13.664,31
fondo rischi	€	636.000,00
avanzo destinato ad investimenti	€	1.193.294,45
avanzo - parte disponibile	€	0,00
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO ex D.Lgs. 118/2011	€	2.157.633,38

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE
--

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	2016	2015
A) CREDITI VS LOS TATO E ALTRE PPAA PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ -	€ -
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 4.657.909,50	€ 4.758.917,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 5.905.002,79	€ 5.157.990,44
D) RATEI E RISCONTI	€ -	€ -
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	€ 10.562.912,29	€ 9.916.907,94
PASSIVO	2016	2015
A) PATRIMONIO NETTO	€ 3.088.867,33	€ 2.356.285,78
B) FONDO PER RISCHI ED ONERI	€ 342.450,70	€ 213.116,10
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ -	€ -
D) DEBITI	€ 3.175.026,77	€ 3.003.622,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 3.956.567,49	€ 4.343.883,42
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 10.562.912,29	€ 9.916.907,94
CONTI D'ORDINE	€ 205.321,29	€ -

CONTO ECONOMICO	
	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 6.218.386,37
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 5.440.356,76
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	
- PROVENTI	€ 0,71
- ONERI	€ -
E) PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	
- PROVENTI	€ 60.836,08
- ONERI	€ 74.300,80
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+E)	€ 764.565,60
IMPOSTE	€ 31.984,05
RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 732.581,55

Il Collegio, esaminati il Conto Economico, lo Stato Patrimoniale e la Nota Integrativa raccomanda una pronta conclusione della parificazione tra la consistenza dei crediti e debiti indicati a Stato Patrimoniale e quanto indicato nei residui attivi e passivi.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Il Collegio prende atto che per l'anno 2016 l'Ente ha rispettato gli equilibri del Bilancio, come si evince dal prospetto allegato all'atto contabile.

ALTRE VERIFICHE PREVISTE DALLE NORME

In relazione alle disposizioni recanti specifiche misure volte al contenimento della spesa pubblica il Collegio, prende atto e rinvia alle attestazioni di cui al paragrafo 6.2 della nota integrativa.

In particolare, il Collegio, rileva che:

a) relativamente alle spese di personale, il Direttore ha certificato quanto segue:

"Richiamato l'art. 1, comma 557 quater, della Legge n. 296/2006 (legge finanziaria 2007), introdotto dall'art.3, comma 5 bis del d.l. n.90/2014, convertito in legge 114/2014," ... "si certifica che l'Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario – ESU di Venezia, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, ha rispettato nell'anno 2016 il principio di contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2012-2013, in ottemperanza al dettato normativo di cui all'art. 1, comma 557 quater, della Legge n. 296/2006."

b) risultano ottemperate le disposizioni di cui al decreto legge n. 223/2006 art. 22, comma 1, accantonando la riduzione di spesa di euro 13.664,31 operate nell'anno 2006 in apposito conto che, rimanendo vincolato, concorre a formare l'avanzo di amministrazione al 31.12.2016.

Il Collegio raccomanda che l'ammontare del F.C.D.E. venga adeguato, ove se ne ravvisasse la necessità, monitorando la riscossione delle entrate di dubbia e/o difficile esazione.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso e considerato

il Collegio dei Revisori

nel certificare la conformità dei dati del rendiconto con quello delle scritture contabili dell'azienda

ESPRIME

parere favorevole, per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2016 e relativi allegati, raccomandando che con riferimento alla tenuta della contabilità economico patrimoniale sia perseguito il rispetto dei principi contabili e proseguita l'attività di verifica ed adeguamento dell'inventario alle nuove norme e criteri stabiliti dal decreto legislativo 118/2011 e ss.mm.ii..

Venezia, 02/08/2017

Il Presidente MARCO dr. BRIDA



I Componenti SARA dr.ssa FIOR



PAMELA

dr.ssa PARISOTTO

