



Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
BILANCIO DI PREVISIONE ANNO FINANZIARIO

2018-2019-2020

---

Premesso che il Collegio dei revisori legali dei conti ha esaminato la proposta di bilancio di previsione triennale 2018 - 2020, unitamente agli allegati di legge;

- dato atto che nel suo operato si è uniformato allo Statuto ed al vigente regolamento di contabilità, approvato con delibera CdA n. 10/8 del 21/06/2007, per la parte non in contrasto con il nuovo sistema contabile armonizzato di cui al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;

- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione;

delibera,

a seguito di specifica consultazione telematica tra i suoi componenti, di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione 2018 - 2020 dell'ESU Venezia Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Venezia, 28 dicembre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:

Marco Brida, presidente

Pamela Parisotto, componente effettivo

Sara Fior, componente effettivo



Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario

I Sottoscritti Revisori dei Conti dell'ESU di Venezia

RICEVUTI, gli schemi del bilancio di previsione 2018-2019-2020, redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 del D.lgs. 118/2011, con i relativi allegati;

viste le leggi di riferimento dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

visti i principi contabili vigenti;

preso atto del contenuto dell'assestamento del bilancio 2017;

hanno effettuato le necessarie verifiche al fine di esprimere il giudizio che compete loro.

### **Premessa**

VISTO il Decreto Legislativo 23 giugno n 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabile e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42 ", integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126/2014 con cui è stato attuato il processo di riforma degli ordinamenti contabili pubblici per gli enti territoriali diretto a rendere i bilanci omogenei, confrontabili e aggregabili tra loro;

VISTO l'art. 11, comma 3, lettera H del d.lgs. 118/2011;

CONSIDERATO che la Regione Veneto alla data della stesura del Bilancio di previsione non ha dato formali indicazioni in merito ai trasferimenti a favore di ESU;

### **Rilevato**



## Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario

- Che il bilancio di previsione per l'esercizio 2018-2020 è stato redatto, in generale, nell'osservanza dei principi generali previsti dall'allegato 1 del d.lgs. 118/2011;
- Che l'Ente nella proposta di bilancio di previsione riporta all'inizio delle entrate del 2018 l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto dell'anno 2017 per l'importo di euro 1.964.753,02, con indicazione "di cui avanzo utilizzato anticipatamente euro 1.038.015,50" corrispondente alla parte accantonata del risultato di amministrazione 2017 presunto (come riportato nell'allegato 9 alla proposta di bilancio 2018-2020). In corrispondenza a tale entrata, il bilancio accoglie in spesa nel 2018 il riporto degli accantonamenti al FCDE e ai fondi rischi derivanti dal 2017 (cui si aggiungono quelli ulteriori, stanziati per l'anno 2018) e le spese di investimento correlate all'utilizzo dell'avanzo "destinato a spese di investimento". In proposito il Collegio raccomanda che l'esposizione in bilancio di tali somme non sia avvertita come autorizzazione all'utilizzo dell'avanzo per le suddette somme stanziata in spesa, se non con le tempistiche e nei limiti concessi dall'art. 42, del decreto legislativo 118/2011 e ss.mm.ii.. Tale normativa è infatti volta ad evitare l'utilizzo di un risultato di amministrazione positivo, al momento solo presunto, che potrà essere considerato "certo" solo dopo l'approvazione del rendiconto finanziario 2017;
- Che la nota integrativa contiene le informazioni richieste dall'art. 11, comma 5 del d.lgs. 118/2011;
- Che la responsabile dell'Area Finanziaria Economica Contabilità ha certificato la regolare istruttoria della procedura e, segnatamente, compatibilità delle previsioni di spesa ai sensi della vigente legislazione;
- Che il raggiungimento del pareggio dell'Ente è previsto dalle risultanze esposte sinteticamente nel bilancio che espone le previsioni di entrata ed uscita pari ad euro 9.695.281,39 per l'anno 2018;
- Che l'equilibrio di parte corrente e in conto capitale è stato rispettato e verificato, così come gli equilibri di competenza e cassa, come da prospetto allegato al bilancio (allegato 8). In proposito si segnala che l'Ente ha



## Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario

utilizzato il prospetto predisposto dalla commissione Arconet di cui all'“allegato 9 Equilibri di bilancio (solo per gli enti locali)” al bilancio di previsione 2018 ex D.Lgs. 118/2011 (vedere allegato 8 alla bozza di bilancio dell'Ente), nella struttura appunto prevista per gli enti locali, in luogo del prospetto di cui all'“allegato 9 Equilibri di bilancio (solo per le regioni)”. Nel merito l'organo di revisione rileva che il prospetto predisposto dall'Ente ed allegato alla proposta di bilancio di previsione 2018-2020, riporta i dati richiamati anche nel fac simile (allegato 9 di Arconet) adottabile dalla Regione. Esso dimostra, comunque, il rispetto degli equilibri di bilancio sopra indicati;

- Che l'Ente ha stanziato in spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 un fondo crediti di dubbia esigibilità determinato secondo quanto stabilito dai principi contabili e sulla base dei conteggi dettagliatamente indicati nei prospetti di cui all'allegato 11 alla proposta di bilancio oggetto della presente relazione. In merito, l'organo di revisione raccomanda sia eseguito un costante monitoraggio del grado di riscossione delle entrate, con particolare riferimento a quelle ritenute di dubbia esigibilità, al fine di verificare nel corso del 2018 la necessità di un adeguamento dei suddetti stanziamenti. L'organo di revisione si riserva in ogni caso di verificare nuovamente gli stanziamenti sopra indicati in occasione delle proprie verifiche sulle risultanze del rendiconto 2017;
- Che ESU dispone solo di entrate correnti, in quanto i trasferimenti in conto capitale da parte della Regione Veneto sono stati azzerati sin dall'anno 2010; le quote attualmente iscritte a bilancio sono quote residue rispetto a stanziamenti di anni pregressi .



Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario

### Risultato presunto della gestione finanziaria 2017

Il risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2017, calcolato dalla Responsabile del servizio finanziario e riportato prospetto allegato 9, risulta così determinato e composto:

| <b>tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto<br/>(all'inizio dell'esercizio 2018, di riferimento del bilancio di previsione)</b> |                     |
|---|---------------------|
| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017:</b>   |                     |
| risultato di amministrazione iniziale 2017  | 2.157.633,38        |
| fondo pluriennale vincolato iniziale  | 205.321,29          |
| entrate già accertate   | 5.723.986,96        |
| uscite già impegnate  | (5.611.529,46)      |
| variazioni residui attivi già verificatesi  | 0,00                |
| variazioni residui passivi già verificatesi   | 0,00                |
| <b>risultato di amministrazione dell'esercizio 2017<br/>alla data di redazione del bilancio di previsione 2018</b>                                    | <b>2.475.412,17</b> |
| Entrate che si prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017   | 761.440,40          |
| Spese che si prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017   | 1.272.099,55        |
| Variazioni residui attivi già verificatesi  | 0,00                |
| Variazioni residui passivi già verificatesi   | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato finale presunto esercizio 2017  | 0,00                |
| <b>A) risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017</b>   | <b>1.964.753,02</b> |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017:</b>   |                     |
|   | parte accantonata:  |
| al fondo vincolato decreto Bersani art.22 DL 223/2006   | 13.664,31           |
| fondo crediti dubbia esigibilità finanziata con avanzo  | 456.405,79          |
| al fondo rischi   | 567.945,40          |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>  | <b>1.038.015,50</b> |
| Parte vincolata   |                     |
| <b>C) Totale parte vincolata</b>  | <b>0,00</b>         |
| Parte destinata agli investimenti   |                     |
| <b>D) Totale destinato agli investimenti</b>  | <b>926.737,52</b>   |
| <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>  | <b>0,00</b>         |
| <b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>  |                     |
| UTILIZZO VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI  | 0,00                |
| UTILIZZO VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI   | 0,00                |
| UTILIZZO VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI   | 0,00                |
| UTILIZZO VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE   | 0,00                |
| UTILIZZO ALTRI VINCOLI  | 0,00                |
| <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>   | <b>0,00</b>         |



Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario

Si segnala il valore nullo della parte disponibile dell'avanzo presunto.

Il Collegio in riferimento alla coerenza del previsionale in approvazione rispetto alla programmazione dell'ente richiama e prende atto dell'attestazione rilasciata dalla sig. Di Flavia.

Visto quanto sopra ,  
il Collegio dei Revisori dei Conti, con le precisazioni sopra esposte, esprime, in ordine alla proposta di bilancio di previsione 2018 - 2020, **parere favorevole.**

Venezia, 28 dicembre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:

Marco Brida, presidente

Sara Fior, componente effettivo

Pamela Parisotto, componente effettivo