



CUR
CONSORZIO UNIVERSITÀ ROVIGO

Consorzio Università Rovigo

AOO: AOO001

Class: 04

Pr: (A) 2017/0000481 del 08/05/17



***PARERE DEL REVISORE
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO***

ANNO 2016

Il Revisore

DOTT.SSA MARA BERTO

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Gestione finanziaria

Risultati della gestione di competenza

Equilibri

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

Analisi delle principali poste

Analisi della gestione dei residui

Analisi e valutazione di eventuali debiti fuori bilancio

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

La sottoscritta revisore Dott.ssa Mara Berto nominata con delibera assembleare del 9/06/2014;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati in data 26/04/2016 con delibera del Consiglio di Amministrazione, 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;
 - relazione tecnico-illustrativa del Direttore – *dott.Roberto Mazzoni* – e del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente – *rag.Fabio Vason* - al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 11, c. 4 lettera m, D.Lgs. 118/2011);
 - delibera del Consiglio di amministrazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera assembleare n. 5 del 19/07/2016 con la quale l'Ente ha dato atto della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili (art. 233/TUEL);
 - prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - attestazione, rilasciata dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- ◆ 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 il vigente regolamento di 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 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano agli atti di questo Ente;

- ◆ non sussistono irregolarità non sanate;
- ◆ non si allega il conto economico e lo stato patrimoniale, in quanto il Consorzio si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232, comma 2, del D. Lgs. 267/2000, rinviando la tenuta della contabilità economico-patrimoniale all'esercizio 2017. Come chiarito dalla faq 22 di Arconet, tuttavia, tali enti dovranno comunque tenere aggiornato l'inventario, in modo da poter effettuare la riapertura al 1° gennaio 2017 secondo le nuove classificazioni;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando 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 del 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 del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di operazioni di ricorso a qualsiasi forma di indebitamento;
- il rispetto del contenimento delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'Ente non si è trovato in alcuna ipotesi di dover riconoscere debiti fuori bilancio e conseguentemente di dover trasmettere atti specifici alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'Ente ha adempiuto correttamente ai propri obblighi fiscali di sostituto d'imposta e di quelli relativi all'I.V.A. ed all'I.R.A.P.;
- che il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi ed il Consiglio di Amministrazione ha adottato la relativa delibera.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 308 reversali per € 1.730.233,80 e n. 354 mandati per € 1.573.039,60;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso a indebitamento;
- l'agente contabile, in attuazione dell'articolo 233 del TUEL, ha reso il conto della gestione il 09 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Cassa di Risparmio del Veneto, reso il 27 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016				€ 406.758,71
Riscossioni	€	5.286,37	1.318.188,72	1.323.475,09
Pagamenti	€	324.057,36	1.248.982,24	1.573.039,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016				€ 157.194,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				€ 0,00
<i>Differenza</i>				€ 157.194,20

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere).

Fondi ordinari	€	157.194,20
di cui quota vincolata del fondo di cassa al 31 dicembre 2016	€	0,00
quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrata al 31/12/2016	€	0,00
TOTALE	€	157.194,20

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

Il fondo di cassa corrisponde al saldo presso la tesoreria Provinciale (desunto dall'apposito modello), come dal seguente prospetto di conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	€	157.194,20
	(-) €	0,00
	(+) €	0,00
Disponibilità presso la Tesoreria	€	157.194,20

Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	1.318.188,72
Pagamenti	(-)	1.248.982,24
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	69.206,48
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-
Residui attivi	(+)	16.244,55
Residui passivi	(-)	98.440,46
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 82.195,91
Saldo avanzo/disavanzo di competenza	-	12.989,43
Avanzo applicato		52.000,00
Differenza		39.010,57

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.103.275,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.069.172,01
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		34.103,22
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	34.103,22

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	52.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	47.092,65
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		4.907,35

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	34.103,22
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	4.907,35
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		39.010,57

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		34.103,22
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		34.103,22

Il risultato della gestione finanziaria complessiva è così rappresentato:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	GESTIONE			
	Residui	Competenza	Totale	
Fondo di cassa al 1° gennaio	€	_____	_____	406.758,71
RISCOSSIONI	€	5.286,37	1.318.188,72	1.323.475,09
PAGAMENTI	€	324.057,36	1.248.982,24	1.573.039,60
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	€			157.194,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	€			0,00
<i>Differenza</i>	€			157.194,20
RESIDUI ATTIVI	€	0,00	16.244,55	16.244,55
RESIDUI PASSIVI	€	0,00	98.440,46	98.440,46
<i>Differenza</i>	€			-82.195,91
AVANZO (+)				€ 74.998,29
Risultato di amministrazione	- Parte accantonata		€	0,00
	- Parte vincolata		€	0,00
	- Parte destinata agli investimenti		€	5.637,35
	- Parte disponibile		€	69.340,94

Analisi delle principali poste

Si analizzano di seguito le principali poste del Conto del Bilancio.

QUADRO DIMOSTRATIVO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA						
	Stanziamiento definitivo	Riscossioni	Residui da riportare	Accetamenti	Differenza	
					In più	In meno
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.084.671,00	1.070.928,00	13.743,00	1.084.671,00		
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	28.329,00	18.602,68	1,55	18.604,23		9.724,77
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie						
TITOLO 6 - Accensione prestiti						
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	350.000,00	228.658,04	2.500,00	231.158,04		118.841,96
TOTALE TITOLI	1.463.000,00	1.318.188,72	16.244,55	1.334.433,27	0,00	128.566,73
Avanzo di Amm.ne applicato	52.000,00					52.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.515.000,00	1.318.188,72	16.244,55	1.334.433,27	0,00	180.566,73

I trasferimenti correnti sono riferiti ai contributi ordinari e straordinari degli Enti Soci per euro 176.645,00 e al contributo della Fondazione Cariparo per euro 908.026,00.

QUADRO DIMOSTRATIVO DELLE SPESE DI COMPETENZA						
	Stanziamiento definitivo	Pagamenti	Residui da riportare	Impegni	Differenza	
					In più	In meno
TITOLO 1 - Spese correnti	1.113.000,00	992.747,40	76.424,61	1.069.172,01		43.827,99
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	52.000,00	25.556,80	21.535,85	47.092,65		4.907,35
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie						
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti						
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/cassiere						
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	350.000,00	230.678,04	480,00	231.158,04		118.841,96
TOTALE TITOLI	1.515.000,00	1.248.982,24	98.440,46	1.347.422,70	0,00	167.577,30
Disavanzo di Amm.ne						
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.515.000,00	1.248.982,24	98.440,46	1.347.422,70	0,00	167.577,30

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	502.808,71	502.192,12	-616,59
102	imposte e tasse a carico ente	36.882,95	37.874,10	991,15
103	acquisto beni e servizi	871.831,19	529.105,79	-342.725,40
104	trasferimenti correnti			0,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti			0,00
TOTALE		1.411.522,85	1.069.172,01	-342.350,84

La consistente riduzione delle spese relative all'acquisto di beni e servizi è stata determinata principalmente dalla trasformazione del contratto di locazione della sede di V.le Porta Adige in contratto di comodato e dalla riduzione della spesa per la comunicazione istituzionale del Consorzio.

Spese per il personale

Dipendenti al 31.12.2016		14				
Dati e indicatori relativi al personale						
		2012	2013	2014	2015	2016
Costo del personale	€	525.000,00	491.633,81	484.207,22	502.808,71	502.192,12
Costo medio per dipendente	€					35.870,87

L'aumento relativo agli anni 2015 e 2016 è stato determinato da una ricognizione e ricostruzione della costituzione dei fondi per la produttività del personale non dirigente.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Denominazione	Residui iscritti all'inizio dell'esercizio 2016	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere e da riportare al 2017	Totale accertamenti	Riaccertamenti	
					In più	In meno
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	286,37	286,37		286,37		
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.000,00	5.000,00		5.000,00		
Totale	5.286,37	5.286,37	0,00	5.286,37	0,00	0,00

Denominazione	Residui iscritti all'inizio dell'esercizio 2016	Somme pagate	Somme rimaste da pagare e da trasportare all'esercizio 2017	TOTALE accertamenti	Riaccertamenti	
					In più	In meno
TITOLO 1 - Spese correnti	323.432,66	323.432,66		323.432,66		
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	144,70	144,70		144,70		
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	750,00					750,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti						
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/cassiere						
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	480,00	480,00		480,00		
TOTALE	324.807,36	324.057,36	0,00	324.057,36	0,00	750,00

Sono stati eliminati residui passivi per euro 750,00.

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2016 nei confronti del Comune di Rovigo – Ente socio, rilasciando la specifica attestazione.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso dell'annualità 2016 l'Ente non ha dovuto far ricorso al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Conclusioni

Il Revisore

dichiara

di aver svolto i propri compiti di controllo contabile in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

attesta

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2016.

Rovigo, 27 aprile 2017

Il Revisore

Dott.ssa Mara Berto

