

VERBALE DI VERIFICA N. 2/2016
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
OPERA UNIVERSITARIA DI TRENTO
RELAZIONE AL RENDICONTO 2015

Il giorno 21 aprile 2016 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere all'esame dello schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015. Sono presenti tutti i componenti del Collegio nonché la responsabile dell'ufficio ragioneria rag. Ravagni Loretta.

a) CONFORMITA' ALLA LEGGE ED AL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'

Il documento contabile risulta elaborato in conformità alle prescrizioni in materia dettate dalla legge provinciale istitutiva dell'Ente, dal regolamento di contabilità (articoli da 62 a 67), compresi i termini per l'approvazione del rendiconto da parte del Consiglio di Amministrazione (30 aprile, secondo gli articoli 19 della legge e 62 del regolamento) nonché da quanto previsto dalle direttive provinciali.

b) BILANCIO DI PREVISIONE E SUE VARIAZIONI

Il bilancio di previsione dell'esercizio in argomento è stato approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 27 di data 11 dicembre 2014, per un totale di entrate e spese, a pareggio, pari a € 42.929.620,09.- ivi compreso, fra le entrate, un avanzo presunto di amministrazione pari ad € 992.961,22.

Il Collegio ha preso visione della deliberazione della Giunta provinciale n. 174 di data 9 febbraio 2015, con la quale la Provincia Autonoma di

Trento ha approvato il bilancio 2015 ed il programma pluriennale di attività 2015/2017.

Sono state successivamente approvate 6 variazioni di bilancio di cui 2 con deliberazioni del Consiglio di Amministrazione (Assestamento e 1 Variazione) e 4 con Determinazioni del Direttore; l'elenco ed i contenuti sono riportati nella relazione contabile al rendiconto 2015.

I provvedimenti di variazione di competenza del Consiglio sono stati inviati alla Provincia, ai sensi di legge, per il controllo prescritto e la Provincia ha disposto la loro approvazione.

Con le variazioni di cui sopra, il bilancio 2015 si è strutturato quindi nei seguenti valori previsionali definitivi:

- entrate ed uscite di competenza	33.005.715,69
- entrate di cassa/uscite	25.140.324,59
- residui attivi def. al 31/12/2014	16.690.138,25
- residui passivi def. al 31/12/2014	17.840.102,02

c) **RISULTATI DI SINTESI DEL CONSUNTIVO 2015**

Il rendiconto 2015, tenuto conto delle indicazioni in precedenza riportate, evidenzia un avanzo di amministrazione pari ad € 3.004.001,54.-. Esso deriva dai seguenti elementi:

CASSA AL 31 DICEMBRE 2014	€	1.850.324,59
AMMONTARE DELLE RISCOSSIONI:		
- IN CONTO COMPETENZA	€	14.980.181,58
- IN CONTO RESIDUI	€	<u>6.611.471,50</u>
TOTALE	€	21.591.653,08

AMMONTARE DEI PAGAMENTI:

- IN CONTO COMPETENZA	€	15.186.020,28
- IN CONTO RESIDUI	€	<u>4.732.261,12</u>
TOTALE	€	19.918.281,40
SALDO DI CASSA AL 31.12.2015	€	+ 3.523.696,27

RESIDUI ATTIVI:

- DA ESERCIZI PRECEDENTI	€	9.755.874,76
- GENERATI DALL'ES. 2015	€	<u>11.467.088,68</u>
TOTALE	€	21.222.963,44

RESIDUI PASSIVI:

- DA ESERCIZI PRECEDENTI	€	12.319.734,21
- GENERATI DALL'ES. 2015	€	<u>9.422.923,96</u>
TOTALE	€	21.742.658,17

AVANZO DI AMMINISTR. AL 31.12.2015 € **3.004.001,54**

Si è provveduto al riscontro di concordanza tra i risultati a consuntivo sopra esposti ed il Verbale di cassa reso dal Tesoriere in data 31 dicembre 2015. La verifica ha evidenziato la concordanza tra il predetto verbale e la situazione amministrativa precedentemente illustrata, con riferimento all'ammontare delle riscossioni, all'ammontare dei pagamenti, al fondo cassa iniziale e finale. I dati sopra evidenziati sono analiticamente esposti nel bilancio nonché negli specifici provvedimenti amministrativi di riaccertamento dei residui attivi e passivi. Tali provvedimenti sono stati approvati con delibere del Consiglio di Amministrazione n. 6 e n. 7 di data 24 marzo 2016.

Per quanto riguarda la gestione di cassa, il saldo finale, come già segnalato è

pari ad € 3.523.696,27.

I residui attivi si riferiscono: per circa 11,912 milioni di euro ad assegnazioni provinciali non ancora erogate; € 5.586 milioni di euro si riferiscono ad assegnazione statale per il cofinanziamento della residenza Mayer; € 1.960 milioni di euro si riferiscono a crediti nei confronti dell'Università (contributi € 100 mila e Tassa diritto allo studio); per la restante parte si tratta di crediti nei confronti degli studenti e solo in piccola parte di crediti diversi.

I residui passivi consistono invece per la maggior parte in somme dovute dall'ente per la ristrutturazione del Collegio Mayer (12,950 milioni di euro), per la ristrutturazione e arredi della Mensa S. Margherita (4,8 milioni di euro); altre voci significative sono: 1,524 milioni di euro per le borse di studio e altri trasferimenti a studenti; 0,556 milioni di euro di spese per il personale di cui 0,263 milioni di euro per costituzione Fondo Tfr, 1,273 milioni di euro per spese/fatture da liquidare e/o da ricevere; nelle partite di giro si registra un residuo passivo di 0,652 milioni di euro per cauzioni da restituire a studenti.

Il dettaglio delle ulteriori spese riportate a residui è analiticamente illustrato nella relazione contabile al rendiconto generale nonché nei provvedimenti amministrativi relativi alla ricognizione dei residui attivi e passivi.

d) GESTIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Le entrate, al netto delle partite di giro, dell'avanzo di amministrazione e del fondo cassa iniziale, sono sinteticamente così riassumibili:

previsioni: 24.679.358,87 c/competenza e 16.564.511,70 in conto residui, per un totale di 41.243.870,57;

accertamenti: 25.406.127,45 in c/competenza e 16.265.265,29 in conto

residui, per un totale di 41.671.392,74;

riscossioni: 14.042.180,77 in c/competenza e 6.528.968,93 in conto residui, per un totale di 20.571.149,70.

Il grado di realizzazione dei programmi di acquisizione delle risorse (incidenza degli importi accertati rispetto agli importi previsti in conto competenza) è risultato pari al 101,04%; il livello di effettiva acquisizione delle entrate (riscossioni complessive rispetto alla massa acquisibile, intesa in termini di accertamenti complessivi) è invece risultato pari al 49,37%.

Il grado di acquisizione delle entrate complessive è risultato inferiore rispetto a quello dell'anno precedente (57,25%). Va comunque tenuto presente il fatto che una rilevante quota di somme accertate ed ancora da riscuotere (il 56,12% del totale) si riferisce a crediti nei confronti della Provincia autonoma di Trento, che eroga le predette somme sulla base dell'effettivo fabbisogno finanziario dell'ente nonché una quota di € 5.586 milioni (pari al 26,32% del totale) si riferisce a crediti nei confronti del MIUR che vengono liquidati dietro presentazione di stato avanzamento lavori della residenza Mayer. Complessivamente le entrate derivanti da assegnazioni correnti della Provincia, in termini di accertamenti, ammontano ad € 10.625.349,60, ossia il 63,12% rispetto alle entrate complessive correnti (al netto delle partite di giro e dell'avanzo di amministrazione) pari a 16.833.064,58.

Le spese, al netto delle partite di giro, sono sinteticamente così riassumibili:

previsioni: 25.379.719,69 in c/competenza e 17.282.800,80 in conto residui, per un totale di 42.662.520,49;

impegni: 23.567.801,43 in c/competenza e 16.517.171,53 in conto

residui, per un totale di 40.084.972,96;

pagamenti: 14.585.515,16 in c/competenza e 4.409.015,96 in conto residui,
per un totale complessivo di 18.994.531,12.

Le spese programmate hanno trovato sostanziale riscontro nelle spese impegnate, al netto delle partite di giro, con un'incidenza pari al 92,86%, leggermente inferiore all'esercizio 2014 (96,36%), la capacità di spesa dell'Ente, in termini di pagamenti effettivi rispetto alla massa spendibile impegnata è risultata pari al 47,39% inferiore del 8,18% rispetto al 52,57% dell'anno precedente.

I pagamenti nell'anno 2015, per quanto riguarda la competenza, sono stati pari a 14,585 milioni di euro a fronte di impegni per 23,567 milioni di euro con una incidenza del 61,89%, il 15,87% in meno rispetto al 2014 (77,76%).

Gli impegni per i quali non si è potuto procedere all'integrale pagamento riguardano principalmente il collegio Mayer, la mensa S. Margherita, in quanto gli stessi sono collegati allo stato di avanzamento dei lavori.

Anche per il 2015 l'ente ha costantemente monitorato la tempestività dei pagamenti dalle quali si rileva che l'indicatore, calcolato secondo le disposizioni previste dall'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014 – entrato in vigore il 15 novembre 2014 (pubblicato sulla G.U. Serie Generale n. 265 del 14 novembre 2014) registra un tempo medio di – 8,04 giorni.

e) ATTIVITA' SVOLTE

La relazione al Rendiconto Generale per l'esercizio 2015 illustra analiticamente gli indicatori non finanziari relativi alle singole attività svolte. Si rimanda,

pertanto, a tale documento per il dettaglio analitico.

f) SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

	2014	2015
Attività	146.433.590,22	143.160.785,46
Passività	17.840.102,02	21.742.658,17
Patrimonio netto	128.593.488,20	121.418.127,29

L'importo dei residui attivi, dell'avanzo di cassa e dei residui passivi, corrisponde esattamente a quanto esposto nella già citata situazione amministrativa al 31 dicembre 2015.

Per quanto riguarda le voci: mobili, arredi, macchine d'ufficio ed attrezzature, lo scrivente Collegio ha verificato che i relativi importi derivano dalle scritture patrimoniali dell'Ente, ed in particolare dal registro dei cespiti ammortizzabili.

Il valore dei "fabbricati" presenta un aggiornamento in aumento di € 237.409,13 per interventi di straordinaria manutenzione sugli immobili di proprietà ed un decremento di € 12.864.448,62 dovuto alla nuova valutazione degli immobili al 31/12/2015 (vedi determina n. 83 del 14/4/2016) – definita utilizzando la stima effettuata nel 2011 ed aggiornata, per gli immobili "storici" ai valori di "Guida casa 2016" e, per gli immobili di recente acquisizione/costruzione, ossia S. Bartolameo e Sanbapolis, utilizzando il valore di acquisto o di costruzione. Tali valutazioni, escluso lo Studentato S. Bartolameo, sono comprensive del valore del terreno. Il valore delle "immobilizzazioni in corso e acconti" ha registrato un incremento di € 3.103.435,90 e un decremento di € 3.100,55. Tali movimentazioni riguardano rispettivamente in aumento per € 1.482.487,75 la

quota in conto capitale dello studentato di C.F.C.S., per € 1.620.948,15 la realizzazione dello studentato Mayer. Alla voce "Acconti su immobilizzazioni" si registra un decremento di € 77.443,71 passato ad immobilizzazioni in corso e acconti per la costruzione del Mayer quale recupero dell'anticipazione contrattuale del 5% sulle fatture pervenute.

g) VERIFICHE E CONTROLLI ESEGUITI

Il Collegio ha controllato periodicamente la contabilità dell'ente.

I risultati dell'attività di controllo svolta sono contenuti nel libro dei verbali del Collegio dei Revisori dei Conti.

h) CONSIDERAZIONI SUI RISULTATI FINALI DEL RENDICONTO 2015

Il Rendiconto 2015 chiude con un risultato finanziario finale di € 3.004.001,54.-, maggiore di 2.303.640,72 rispetto al risultato finanziario al 31 dicembre dell'anno precedente (€ 700.360,82).

Confrontando le entrate 2015 con le entrate 2014 si segnalano:

- minori entrate da assegnazioni provinciali per il funzionamento non vincolate per € 198.935,14;
- minori entrate per finanziamenti provinciali in conto esercizio vincolati per € 142.715,26;
- maggiori entrate proprie per € 316.304,78;

Sul fronte delle spese, invece, la spesa corrente complessiva passa da € 17.148.779,05 a € 15.842.897,26 con un decremento di € 1.305.881,79. Si sottolinea che delle predette somme la parte riferibile alle spese di funzionamento ammonta ad € 8.185.369,15.- e segna un decremento di € 698.389,45 pari all'7,86% rispetto all'anno 2014 (€ 8.883.858,60).

La parte relativa agli investimenti evidenzia impegni per spesa in conto capitale per € 7.724.904,17; l'anno precedente le spese per investimenti impegnate erano state pari a € 3.822.020,38. Tale importo include € 5.837.312,27 di impegni per la realizzazione del collegio Mayer e € 1.482.487,75 per la quota in c.to capitale dello studentato C.F.C.S. in S. Bartolameo.

i) VERIFICA DI CONFORMITA' ALLE DIRETTIVE

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende in esame la relazione, elaborata dagli uffici dell'Opera Universitaria e qui allegata, in merito alla verifica di conformità del rendiconto 2015 alle direttive agli enti dipendenti dalla Provincia per la formazione dei bilanci di previsione per l'esercizio 2015 di cui alle deliberazioni provinciali, attestandone la conformità.

In merito al progressivo raggiungimento degli obiettivi fissati dal piano di miglioramento, per quanto riguarda l'anno 2015 si allega il "Piano di miglioramento dell'Opera universitaria per il periodo 2013-2017 – Stato di attuazione", documento che risulta incluso nella Relazione al Rendiconto 2015.

I) CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti segnala che le prescritte verifiche periodiche afferenti la gestione, l'amministrazione e il rispetto degli adempimenti di legge sono state effettuate dal collegio in carica nell'esercizio in esame e hanno rilevato la corretta impostazione e tenuta della gestione contabile.

Si trasmette pertanto il presente verbale per la valutazione da parte degli organi competenti.

dott. Fulvia Deanesi



dott. Marco Bernardis

dott. Philippe Vidalot

The image shows two handwritten signatures. The first signature, in black ink, is written over the name 'dott. Marco Bernardis'. The second signature, in blue ink, is written over the name 'dott. Philippe Vidalot'. Both signatures are cursive and stylized.

**PIANO DI MIGLIORAMENTO DELL'OPERA UNIVERSITARIA
PER IL PERIODO 2013-2017- STATO DI ATTUAZIONE**

Il nuovo Consiglio di Amministrazione dell'Opera Universitaria insediatosi nel luglio 2014, ha completato una complessa azione ricognitiva circa lo stato di attuazione degli interventi previsti nell'ambito degli strumenti di programmazione dell'Ente.

Nel corso del 2016 verrà pertanto aggiornato il Piano di miglioramento per il triennio successivo anche se diverse azioni con forte impatto sulla gestione dell'Ente sono state nel frattempo adottate. In particolare si evidenzia quanto segue.

1. *Trasferimento della sede dell'Ente*

Iniziata nel maggio 2014, ha registrato completa attuazione nel corso del 2015 con il trasferimento di quasi tutti i servizi prioritari dell'Ente presso la sedi di Sanbàpolis.

2. *Revisione dei contratti di locazione relativi al servizio abitativo*

Nel corso del 2014 e 2015 sono stati riconsiderati tutti i contratti relativi ad immobili disponibili tramite locazione relativi al servizio abitativo. Il risparmio quantificato nel corso del periodo è stato quantificato in circa il 15% rispetto all'anno precedente.

3. *Razionalizzazione del servizio abitativo*

Nel corso del 2015 l'Ente ha messo in atto una serie di azioni per l'acquisizione di alcuni immobili di importanza strategica in modo da dismettere nel prossimo triennio gran parte degli immobili attualmente in locazione. Detto programma sarà delineato nel corso del 2016 e consentirà di sgravare il bilancio dell'Ente dei costi di locazione che sono quantificati in circa 700 mila Euro.

4. *Razionalizzazione del servizio ristorazione*

In accordo con l'Università degli studi di Trento e la Provincia, l'Opera Universitaria intende promuovere anche un piano per razionalizzare il servizio di ristorazione soprattutto per quanto riguarda l'area cittadina. La prossima disponibilità di parte del Centro Trentino Esposizioni, rappresenta pertanto una opportunità per individuare una soluzione definitiva riguardante i servizi a favore dei Dipartimenti presenti in città.

5. *Collegio di Merito e complesso di via S. Margherita*

Nel corso del 2016 come concordato con la Provincia Autonoma di Trento lo scorso anno, verrà assegnata all'Opera Universitaria l'area di via S. Margherita per la realizzazione di appartamenti a servizio del Collegio di Merito. Con tali interventi si completerà pertanto questo importante polo universitario con un ulteriore contenimento dei costi.

6. *Adozione della contabilità privata*

In accordo con la Provincia Autonoma di Trento, nel corso del 2015 si è stabilito che l'Opera Universitaria adotti la contabilità privata. Con apposita modifica normativa è stato pertanto modificato l'art. 19 della L.P. 9/91, prevedendo che il sistema contabile a gestione economica finanziaria e patrimoniale sia uniformato ai principi del Codice Civile con l'obbligo di adottare il budget economico ed il piano investimenti quali strumenti di programmazione operativa e la contabilità analitica per centri di costo. Detta modifica comporta un forte impatto organizzativo sull'Ente che nel frattempo ha adottato apposito Regolamento di contabilità nonché appositi programmi informatici applicativi. La nuova impostazione contabile consentirà una maggiore comparazione dei costi e dei risultati fornendo agli organi di governo maggiori strumenti.

7. *Indagine sulla soddisfazione degli utenti*

Nel corso del 2015 sono state effettuate due importanti indagini sulla soddisfazione degli utenti del servizio di ristorazione. Sulla base di dette indagini l'Ente intende attuare nell'immediato gli interventi necessari per un immediato miglioramento del servizio e soprattutto predisporre il nuovo bando. La nuova gestione del servizio è prevista nel 2017.

8. Borse di studio

Nel corso del 2015 è proseguita l'attività di razionalizzazione delle procedure per le borse di studio con una ulteriore ottimizzazione delle stesse. In particolare sono stati ulteriormente modificati i bandi relativi alle seguenti borse di studio:

- Borse di studio a.a. 2015/2016 studenti iscritti all'Università di Trento, Conservatorio e Isit. la graduatoria è stata pubblicata in ottobre 2015, le borse erogate sono state 3286 per un importo complessivo di 6.038.325,00.= Agli studenti beneficiari di borsa di studio l'Ente assegna anche integrazioni per la partecipazione a programmi di scambio bilaterali, tirocinio all'estero e programma Erasmus;
- Borse di studio a.a. 2014/2015 studenti iscritti ai corsi di Alta Formazione Professionale della PAT . La pubblicazione della graduatoria è avvenuta nel gennaio 2015. Sono state assegnate 34 borse di studio per un importo complessivo di 44.718,00.=
- Borse di studio a.a. 2014/2015 rivolte a studenti residenti in provincia di Trento – assegnate da Opera a seguito di delibera PAT
 - Art. 23 Trentini “idonei non beneficiari” iscritti presso altri Atenei nazionali: le borse sono state n. 9 per un importo di 29.258,00.= – pubblicazione graduatoria aprile 2015;
 - Art 48 LP 8/96 Trentini iscritti ai corsi delle professioni sanitarie e al corso di Medicina e chirurgia: borse 171 per un importo complessivo iniziale di 383.556,00.= – pubblicazione graduatoria maggio 2015;
 - Art. 48 LP 8/96 Trentini iscritti ai corsi OSS: borse 218 per un importo di 122.537,00 – pubblicazione graduatoria agosto 2015;
 - Borse 5B del Fondo Giovani. L'Ente raccoglie le domande e pubblica le graduatorie mentre la liquidazione avviene direttamente da parte della PAT.