

VERBALE DI VERIFICA N. 1/2015
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
OPERA UNIVERSITARIA DI TRENTO
RELAZIONE AL RENDICONTO 2014

Il giorno 24 aprile 2015 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere all'esame dello schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014.

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. 24 di data 26 novembre 2013, per un totale di entrate e spese, a pareggio, pari a € 40.164.241,01, ivi compreso, fra le entrate, un avanzo presunto di amministrazione pari ad € 713.977,01.

Il Collegio ha preso visione della deliberazione della Giunta provinciale n. 57 di data 24 gennaio 2014, con la quale la Provincia Autonoma di

Trento ha approvato il bilancio 2014 ed il programma pluriennale di attività 2014/2016.

Sono state successivamente approvate 7 variazioni di bilancio di cui 2 con deliberazioni del Consiglio di Amministrazione (Assestamento e 1 Variazione) e 5 con Determinazioni del Direttore; l'elenco ed i contenuti sono riportati nella relazione contabile al rendiconto 2014.

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 2014 si è strutturato quindi nei seguenti valori previsionali definitivi:

- entrate ed uscite di competenza	30.212.139,22
- entrate di cassa/uscite	29.303.608,68
- residui attivi def. al 31/12/2013	19.819.511,51
- residui passivi def. al 31/12/2013	16.392.893,03

c) **RISULTATI DI SINTESI DEL CONSUNTIVO 2014**

Il rendiconto 2014, tenuto conto delle indicazioni in precedenza riportate, evidenzia un avanzo di amministrazione pari ad € 700.360,82.-. Esso deriva dai seguenti elementi:

CASSA AL 31 DICEMBRE 2013 € - 1.273.606,46

AMMONTARE DELLE RISCOSSIONI:

- IN CONTO COMPETENZA	€ 10.734.233,31
- IN CONTO RESIDUI	€ <u>12.388.024,21</u>
TOTALE	€ 23.122.257,52

AMMONTARE DEI PAGAMENTI:

- IN CONTO COMPETENZA	€ 16.883.810,66
- IN CONTO RESIDUI	€ <u>3.114.515,81</u>
TOTALE	€ 19.998.326,47
SALDO DI CASSA AL 31.12.2014	€ - 1.850.324,59

RESIDUI ATTIVI:

- DA ESERCIZI PRECEDENTI	€ 7.233.596,58
- GENERATI DALL'ES. 2014	€ <u>9.456.541,67</u>
TOTALE	€ 16.690.138,25

RESIDUI PASSIVI:

- DA ESERCIZI PRECEDENTI	€ 12.794.748,47
- GENERATI DALL'ES. 2014	€ <u>5.045.353,55</u>
TOTALE	€ 17.840.102,02

AVANZO DI AMMINISTR. AL 31.12.2014 € **700.360,82**

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 2014. 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. 10 e n. 11 di data 26 marzo 2015.

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

pari ad € 1.850.324,59.

I residui attivi si riferiscono: per circa 15,193 milioni di euro ad assegnazioni provinciali non ancora erogate; 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 (9,2 milioni di euro), per la ristrutturazione e arredi della Mensa S. Margherita (4,8 milioni di euro); altre voci significative sono: 0,69 milioni di euro per le borse di studio e altri trasferimenti a studenti, 2,6 milioni di euro per spese/fatture da liquidare e/o da ricevere; nelle partite di giro si registra un residuo passivo di 0,55 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: 19.610.863,20 c/competenza e 19.703.690,63 in conto residui, per un totale di 39.314.553,83;

accertamenti: 19.232.410,20 in c/competenza e 19.511.607,90 in conto residui, per un totale di 38.744.018,10;

riscossioni: 9.885.657,14 in c/competenza e 12.293.849,26 in conto residui, per un totale di 22.179.506,40.

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 98,55%; il livello di effettiva acquisizione delle entrate (riscossioni complessive rispetto alla massa acquisibile, intesa in termini di accertamenti complessivi) è invece risultato pari al 57,25%.

Il grado di acquisizione delle entrate complessive è risultato leggermente migliore rispetto a quello dell'anno precedente (56,58%). Va comunque tenuto presente il fatto che una rilevante quota di somme accertate ed ancora da riscuotere (il 91% 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 dopo l'utilizzo totale dell'anticipazione di cassa del tesoriere. Come per gli anni precedenti, la maggior parte delle entrate accertate è derivata da assegnazioni della Provincia: in conto funzionamento non vincolate per € 10.262.000,00, in conto funzionamento vincolate per € 705.000,00 ed in conto investimenti per € 2.374.000,00. Complessivamente le entrate derivanti da assegnazioni correnti della Provincia, in termini di accertamenti, ammontano ad € 10.967.000,00, ossia il 65,11% rispetto alle entrate complessive correnti (al netto delle partite di giro e dell'avanzo di amministrazione) pari a 16.842.607,00.

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

previsioni: 21.763.875,22 in c/competenza e 15.944.166,32 in conto residui, per un totale di 37.708.041,54;

impegni: 20.970.799,43 in c/competenza e 15.467.279,32 in conto residui, per un totale di 36.438.078,75;

pagamenti: 16.306.950,25 in c/competenza e 2.848.327,70 in conto residui,

per un totale complessivo di 19.155.277,95.

Le spese programmate hanno trovato sostanziale riscontro nelle spese impegnate, al netto delle partite di giro, con un'incidenza pari al 96,36%, pressoché uguale all'esercizio 2013 (96,71%); la capacità di spesa dell'Ente, in termini di pagamenti effettivi rispetto alla massa spendibile impegnata è risultata pari al 52,57% inferiore del 10,94% rispetto al 63,51% dell'anno precedente.

E' da segnalare che nel 2013 l'Ente ha provveduto al pagamento del saldo dei lavori per la realizzazione del "Centro Sanbapolis pari a € 9.318.720,45 e pertanto facendo un confronto al netto di tale intervento si riscontra che il trend dei pagamenti è perfettamente in linea (53,75% per il 2013).

I pagamenti nell'anno 2014, per quanto riguarda la competenza, sono stati pari a 16,306 milioni di euro a fronte di impegni per 20,970 milioni di euro con una incidenza del 77,76%, il 7,67% in meno rispetto al 2013 (85,43%). Anche in questo caso sul 2013 incide il "Centro Sanbapolis" (€ 7.573.581,59) e facendo il raffronto al netto di detto intervento anche il trend dei pagamenti per quanto riguarda la competenza è in linea (80,23% per il 2013).

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 2014 l'ente ha costantemente monitorato la tempestività dei pagamenti dalle quali si rileva che circa l'80% delle fatture di acquisto di beni e servizi è pagato a circa 24 giorni e pertanto inferiore ai 30 giorni previsti dalle direttive provinciali.

e) ATTIVITA' SVOLTE

La relazione al Rendiconto Generale per l'esercizio 2014 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:

	2013	2014
Attività	145.117.109,32	146.433.590,22
Passività	16.392.893,03	17.840.102,02
Patrimonio netto	128.724.216,29	128.593.488,20

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 2014.

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 € 386.461,33 per interventi di straordinaria manutenzione sugli immobili di proprietà ed un decremento di € 1.106.044,70 dovuto per € 1.092.144,70 all'aggiornamento previsto dal comma 3 art. 21 del Regolamento di attuazione della L.P. 23/90 (importo risultante dall'applicazione del coefficiente di deperimento stabilito dalla Giunta provinciale -1% ed in aumento l'importo corrispondente all'applicazione della variazione ISTAT intervenuta nel medesimo periodo - 0,1% e pertanto è stato applicato un decremento totale del -1,1%) e ad €

13.900,00 quale diminuzione del valore dell'immobile di via Prepositura 36/38 per ricalcolo delle imposte da parte dell'Agenzia delle Entrate di Trento e rimborsato ad Opera dall'Università. Il valore delle "immobilizzazioni in corso e acconti" ha registrato un incremento di € 1.487.782,96 e un decremento di € 16.019,74. Tali movimentazioni riguardano rispettivamente in aumento per € 1.482.487,75 la quota in conto capitale dello studentato di C.F.C.S., per € 5.295,14 per interventi in corso di realizzazione. Per quanto riguarda le diminuzioni le stesse sono inerenti ad importi inseriti in incremento dei fabbricati per lavori conclusi entro il 31 dicembre. Alla voce "Acconti su immobilizzazioni" si registra in aumento un importo pari ad € 486.026,42 per anticipazione contrattuale del 5% sulla costruzione del Collegio Mayer.

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 2014

Il Rendiconto 2014 chiude con un risultato finanziario finale di € 700.360,82.-, minore di € 573.245,64 rispetto al risultato finanziario al 31 dicembre dell'anno precedente (€ 1.273.606,46).

Confrontando le entrate 2014 con le entrate 2013 si segnalano:

- minori entrate da assegnazioni provinciali per il funzionamento non vincolate per € 866.270,00;
- minori entrate per finanziamenti provinciali in conto esercizio vincolati per € 14.355,95;

- minori entrate proprie per € 238.430,47;

Sul fronte delle spese, invece, la spesa corrente complessiva passa da € 16.735.444,11 a € 17.148.779,05 con un incremento di € 413.334,94. Si sottolinea che delle predette somme la parte riferibile alle spese di funzionamento ammonta ad € 8.883.758,60.- e segna un decremento di € 238.613,37 pari all'2,62% rispetto all'anno 2013 (€ 9.122.371,97).

La parte relativa agli investimenti evidenzia impegni per spesa in conto capitale per € 3.822.020,38; l'anno precedente le spese per investimenti impegnate erano state pari a € 10.381.683,11. Tale importo include € 7.573.581,59 di impegni per la realizzazione dell'ultimo lotto del Centro Sanbapolis.

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 2014 alle direttive agli enti dipendenti dalla Provincia per la formazione dei bilanci di previsione per l'esercizio 2014 di cui alle deliberazioni provinciali, attestandone la conformità.

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

Fulvia Deanesi
Marco Bernardis
Philippe Vidalot