

**RELAZIONE DEI REVISORI**  
**AL CONTO CONSUNTIVO**  
**PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019**

**L'Organo di revisione**

Dott. Roberto DOSIO  
Dott.ssa Marinella LOMBARDI  
Dott. Salvatore GANDOLFO

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2019**

I sottoscritti:

Dott. Roberto	Presidente
Dott. Marinella CLOMBARDI	Componente
Dott. Salvatore GANDOLFO	Componente

Nominati dal Consiglio Regionale, con deliberazione n. 44 - 27270 del 17/12/2019, a comporre il Collegio dei Revisori dell'Ente Regionale per il Diritto allo Studio Universitario, dopo aver preso in analisi il Rendiconto dell'Esercizio finanziario 2019 redigono la presente relazione.

Il suddetto Bilancio è stato predisposto in termini finanziari di competenza e di cassa, in conformità alle disposizioni contenute nella Legge Regionale n.7/2001, secondo i principi dell'integrità, dell'universalità, dell'unità, della veridicità, della pubblicità e della chiarezza, richiamati nel vigente Regolamento di contabilità adottato dell'Ente.

Il suddetto Bilancio recepisce le operazioni contabili dettate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. ed in particolar modo: il riaccertamento ordinario dei residui e l'individuazione di poste quali "fondo crediti di dubbia esigibilità".

Il risultato complessivo della gestione finanziaria si compendia nel Rendiconto al 31/12/2019 che di seguito viene riportato, sia per competenza sia per cassa.

## ENTRATA

	<i>accertato di competenza</i>	<i>incassato di competenza</i>
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	60.557.486,26 €	31.634.180,21 €
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.020.976,58 €	10.317.692,36 €
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	45.906,21 €	45.906,21 €
Titolo 9 - ENTRATE PARTITE DI GIRO	5.774.654,35 €	4.088.155,11 €
<b>TOT.</b>	<b>77.399.023,40 €</b>	<b>46.085.933,89 €</b>

## SPESA

	<i>Impegnato di competenza</i>	<i>Mandato di Competenza</i>
Titolo 1 - Spese correnti	69.063.332,92 €	59.307.922,47 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	811.883,34 €	178.535,18 €
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	5.774.654,35 €	3.802.911,60 €
<b>Totale complessivo</b>	<b>75.649.870,61 €</b>	<b>63.289.369,25 €</b>

di seguito viene riportato l'andamento precedente delle somme accertate e delle somme impegnate.

COMPETENZA	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
<b>Titolo II</b>							
Trasferimenti correnti	32.897.564,50	39.988.813,07	34.642.796,47	43.683.266,46	67.180.474,02	53.092.250,25	60.557.486,26
<b>Titolo III</b>							
Entrate extratributarie	8.531.256,69	8.834.163,47	9.495.092,79	12.101.551,72	13.086.703,26	12.359.443,99	11.020.976,58
<b>Titolo IV</b>							
Entrate in conto capitale	117.097,01	734.421,50	500.000,00	102.060,13	6.052.393,09	1.580.799,03	45.906,21
<b>Titolo IX</b>							
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.292.463,02	1.341.325,30	1.298.613,49	1.339.114,22	2.158.946,73	4.763.780,12	5.774.654,35
<b>TOTALI</b>	<b>42.838.381,22</b>	<b>50.898.723,34</b>	<b>45.936.502,75</b>	<b>57.225.992,53</b>	<b>88.478.517,10</b>	<b>71.796.273,39</b>	<b>77.399.023,40</b>

COMPETENZA	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
<b>Titolo I</b>							
Spese correnti	42.746.888,42	45.514.038,65	45.998.237,68	54.241.336,54	66.830.211,93	59.170.603,31	69.063.332,92
<b>Titolo II</b>							
Spese di investimento	1.813.041,78	6.347.478,04	5.468.610,11	3.064.642,54	1.298.172,75	1.361.520,92	811.883,34
<b>Titolo III</b>							
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>Titolo VII</b>							
Uscite per conto terzi e partite di giro	1.292.463,02	1.341.325,30	1.298.648,53	1.507.664,28	2.158.946,73	4.763.780,12	5.774.654,35
<b>TOTALI</b>	<b>45.852.393,22</b>	<b>53.202.841,99</b>	<b>52.765.496,32</b>	<b>58.813.643,36</b>	<b>70.287.331,41</b>	<b>65.295.904,35</b>	<b>75.649.870,61</b>

Si evidenzia la formazione dell'avanzo d'amministrazione così come risultante a seguito del riaccertamento dei residui

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 26.947.113,71
RISCOSSIONI	(+)	€ 23.675.339,17	€ 46.085.933,89	€ 69.761.273,06
PAGAMENTI	(-)	€ 7.407.688,40	€ 63.289.369,25	€ 70.697.057,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 26.011.329,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 26.011.329,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 9.598.363,25	€ 31.313.089,51	€ 40.911.452,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle</i>				€ -

<i>finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 7.638.737,30	€ 12.360.501,36	€ 19.999.238,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ 831.204,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			€ 3.675.620,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			€42.416.717,70

I **Residui attivi** al 31/12/2019, di complessivi **€ 40.911.452,76** sono formati principalmente dalle seguenti componenti:

- Capitolo 210 “CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER ATTIVITA' DI FUNZIONAMENTO” per un importo complessivo di **€ 13.250.000,00**
- Capitolo 218 REGIONE PIEMONTE – TRASFERIMENTO EROGAZIONE BORSE DI STUDIO ANNO ACCADEMICO 2019-2020 per un importo complessivo di **€ 22.844.087,67**
- Capitolo 321 “PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO RISTORAZIONE A STUDENTI (CAPITOLO RILEVANTE AI FINI IVA)” per un importo complessivo di **€ 278.158,37**
- Capitolo 325 “PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO ABITATIVO (CAPITOLO RILEVANTE AI FINI IVA)” per un importo complessivo di **€ 311.239,58**
- Capitolo 440 “TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PIEMONTE PER SPESE IN CONTO CAPITALE” per un importo complessivo di **€ 1.500.000,00** per il mantenimento in efficienza e miglioramento degli edifici dell'Ente

I **Residui passivi** al 31/12/2019 sono pari a **€ 19.999.238,66** Si prende atto che, tra le voci di debito più importanti sono comprese:

- sul capitolo 148002 “EROGAZIONE DI BORSE DI STUDIO - PRIMA RATA” per € 3.656.977,44;

- sul capitolo 148701 " CONTRIBUTI PER LA MOBILITA' INTERNAZIONALE" per € 302.907,06;
- sul capitolo 121001 "SPESE SERVIZI DI RISTORAZIONE - MENSE E CONVENZIONI" per € 1.352.177,45 fatture dei mesi di novembre e dicembre 2019 non ancora pagate al 31/12/2019;
- -sul capitolo 120203 "SPESE SERVIZI ABITATIVI - RECEPTION, PULIZIE E SERVIZI VARI PRESSO LE RESIDENZE DELL'ENTE" per € 837.211,93 fatture dei mesi di novembre e dicembre 2019 non ancora pagate al 31/12/2019;
- sul capitolo 146311 "CANONE RESIDENZA BORSELLINO" per € 450.425,74
- sul capitolo 146312 "CANONE RESIDENZA VILLA CLARETTA" per € 428.569,73
- sul capitolo 131001 "UTENZE - ENERGIA ELETTRICA" € 312.864,40
- sul capitolo 131002 "SPESE PER UTENZE - SPESE DI RISCALDAMENTO E FORNITURA GAS" € 339.558,38;

Il Collegio prende atto che:

- l'**Avanzo di amministrazione** dell'esercizio finanziario 2019 è stato di € 42.416.717,70;
  - Il fondo crediti di dubbia esigibilità deve essere di **€ 322.398,38**
  - Il fondo contenzioso/rischi deve essere di **€ 50.000,00**

L'importo di **€ 50.000,00** è stato stimato in quanto si presume che l'Ente sia esposto ai seguenti contenziosi per:

Borse di studio	€ 50.000,00
-----------------	-------------

La **riscossione** delle entrate si è realizzata con n. **3.897** reversali per complessivi € 69.761.273,06.

Le **uscite** sono state effettuate con n. **32.718** mandati di pagamento per complessivi € 70.697.057,65

Il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Amministrazione Finanza e Controllo e si compendia quindi nel seguente riepilogo:

Riassumendo i dati del Rendiconto dell'anno 2019 determinano le seguenti risultanze finali:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>CASSA al 01/01/2019</b>	-	-	€ 26.947.113,71
<b>RISCOSSIONI</b>	€ 23.675.339,17	€ 46.085.933,89	€ 69.761.273,06
<b>PAGAMENTI</b>	€ 7.407.688,40	€ 63.289.369,25	€ 70.697.057,65
<b>CASSA al 31/12/2019</b>			€ 26.011.329,12

Fondo di Cassa al 01/01/2019		26.947.113,71
Riscossioni 2019	+	69.761.273,06
Pagamenti 2019	-	70.697.057,65
Residui attivi al 31/12/2019	+	40.911.452,76
Residui passivi al 31/12/2019	-	19.999.238,66
FPV per Spese corrente	-	831.204,90
FPV per Spese in conto capitale	-	3.675.620,62
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		<b>42.416.717,70 €</b>

Il suddetto Avanzo è assoggettato a numerosi vincoli dettati da varie normative, riassumibili come segue:

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente fu di € 41.561.656,05.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019

Cassa al 01-01-2019		€	26.947.113,71
Incassi al 31-12-2019		€	69.761.273,06
Pagamenti al 31-12-2019		€	70.697.057,65
<b>Cassa al 31-12-2019</b>		€	<b>26.011.329,12</b>
<b>Residui attivi</b>		€	<b>40.911.452,76</b>
accertamenti	€	110.672.725,82	
riscossioni	€	69.761.273,06	
<b>Residui passivi</b>		€	<b>19.999.238,66</b>
impegnato	€	90.696.296,31	
pagato	€	70.697.057,65	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		€	<b>831.204,90</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		€	<b>3.675.620,62</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>		€	<b>42.416.717,70</b>
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	€	322.398,38	
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	€	1.463.625,77	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e	€	-	
Fondo perdite società partecipate	€	-	
Fondo contezioso	€	50.000,00	
Altri accantonamenti (rinnovi contrattuali)	€	20.484,52	
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	€	<b>1.856.508,67</b>	€ <b>1.856.508,67</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			
FONDO ROTATIVO			
Somma vincolata	€	200.000,00	
Somma da recuperare	€	34.470,39	
	€	165.529,61	
BORSE DI STUDIO			
Tot. Accertato (comp.+residui)	€	75.362.570,93	
Tot. Impegnato (comp.+residui)	€	46.431.920,03	
	€	28.930.650,90	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	€	<b>29.096.180,51</b>	€ <b>29.096.180,51</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>CERCENASCO</b>	€	<b>610.856,64</b>	
<b>LOMBROSO</b>	€	<b>4.332.546,80</b>	
TRASFERIMENTO REGIONALE PER LE SEPSE IN CONTO CAPITALE			
ACC. C\C RIF. 2016	€	3.000.000,00	
ACC. C\C RIF. 2017	€	3.000.000,00	
ACC. C\C RIF. 2018	€	1.500.000,00	
IMP. C\C RIF. 2016	€	3.064.642,54	
IMP. C\C RIF. 2017	€	1.298.172,75	
IMP. C\C RIF. 2018	€	1.278.624,74	
IMP. C\C RIF. 2019	€	811.883,34	
	€	1.046.676,63	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	€	<b>5.990.080,07</b>	€ <b>5.990.080,07</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			€ <b>5.473.948,45</b>

Il Collegio dei Revisori dei conti, attesta la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente ed esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019, che corrisponde alle risultanze della gestione.

Torino, .

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Roberto (Presidente)

\_\_\_\_\_

Dott. Marinella LOMBARDI

\_\_\_\_\_

Dott. Salvatore GANDOLFO

\_\_\_\_\_