



UNIVERSITÀ DELLA  
VALLE D'AOSTA  
UNIVERSITÉ DE LA  
VALLÉE D'AOSTE

---

*BILANCIO UNICO DI ATENEO D'ESERCIZIO*

*al 31 dicembre 2016*

---

*Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti  
(art. 5, comma 4, D.Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18)*

*Aosta, 21 aprile 2017*

Illustrissimo Consiglio dell'Università,

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con decreto rettorale n. 86, prot. 6621/I13 in data 24 luglio 2015, ha provveduto ad esaminare e controllare ai sensi dell'art. 30, del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, il Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio al 31 dicembre 2016, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa, dal Rendiconto finanziario, corredato dalla Relazione sulla Gestione e dal Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria.

Ai sensi del D.Lgs. 18/2012, al documento sono inoltre allegati:

- a) i prospetti dei dati SIOPE (art. 3, secondo comma);
- b) la classificazione della spesa per missioni e programmi (art. 4).

Responsabilità del Direttore

I documenti di bilancio sono stati predisposti dal Direttore, responsabile per la redazione di un bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità dei Revisori

E' responsabilità dei Revisori l'espressione di un giudizio sulla corrispondenza del documento alle scritture contabili.

La revisione è stata pertanto pianificata e svolta facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio, al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il documento sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

La revisione ha comportato lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni

contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale dei revisori. Nell'effettuare tali valutazioni, i revisori hanno considerato il controllo interno relativo alla redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia dello stesso.

Il Collegio dei Revisori ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati.

#### Conoscenza dell'Ente

Il Collegio dei Revisori dà atto dell'ormai consolidata conoscenza dell'Ente per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta, che non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con gli scopi statutari;
- ii) la struttura organizzativa e contabile, che sono rimaste sostanzialmente invariate.

#### Attività svolta

Durante le verifiche periodiche ed a seguito della partecipazione alle sedute del Consiglio, il Collegio dei Revisori ha preso conoscenza dell'attività dell'Università, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi.

Il collegio ha quindi valutato l'adeguatezza della struttura amministrativa e contabile e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli dell'organo di controllo.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato delle rilevazioni non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente e che il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia delle vicende ordinarie da

rilevare e può vantare una buona conoscenza delle problematiche;

- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Bilancio sottoposto alla vostra approvazione, si sostanzia nei seguenti elementi:

### **STATO PATRIMONIALE**

	Esercizio attuale	Esercizio precedente
Immobilizzazioni	141.514	185.530
Attivo circolante	5.656.881	4.365.642
Ratei e risconti	47.249	178.996
<b>Totale Attività</b>	<b>5.845.644</b>	<b>4.730.168</b>
Patrimonio netto	3.768.864	3.468.621
Fondi rischi	173.905	166.556
Debiti	957.563	947.789
Ratei e risconti	945.312	147.202
<b>Totale Passività</b>	<b>5.845.644</b>	<b>4.730.168</b>

### **CONTO ECONOMICO**

	Esercizio attuale	Esercizio precedente
Proventi	8.823.086	9.164.246
Costi Operativi	8.571.714	8.973.641
<b>Differenza</b>	<b>251.372</b>	<b>190.605</b>
Proventi/oneri fin.ri	4.890	42.941
Rettifiche fin.rie	0	0
Proventi/oneri str.ri	43.981	75.901
Imposte	0	-421
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>300.243</b>	<b>309.026</b>

### **RENDICONTO FINANZIARIO**

	Esercizio attuale	Esercizio precedente
Disponibilità iniziale	1.944.712	1.227.732
Disponibilità finale	4.599.730	1.944.712
<b>Flusso monetario</b>	<b>2.655.018</b>	<b>716.980</b>

In merito si forniscono le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi ai disposti del D.Lgs. 18/2012;

- è stata posta attenzione all'impostazione data al documento di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- nella redazione del bilancio, non vi sono state deroghe alle norme di legge;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici dell'organo di controllo e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- nella nota integrativa del bilancio unico d'ateneo di esercizio viene riportato l'elenco delle società e degli enti partecipati a qualsiasi titolo (art. 5, comma 6, D.Lgs. 18/2012);
- si concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio esposta nella nota integrativa.

#### Altri aspetti

Ai sensi del terzo comma dell'art. 1 del D.Lgs. 18/2012 l'Università ha predisposto il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del Decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19, e sulla base di quanto disposto dall'art. 7 del citato Decreto e dal Manuale Tecnico Operativo emanato dal MIUR il 2 dicembre 2015 ai sensi dell'art. 8 dello stesso Decreto, ad eccezione delle partite di giro che non sono evidenziate.

Ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 18/2012 l'Università ha inoltre predisposto il prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi in conformità al Decreto interministeriale 16 gennaio 2014, n. 21, e del Manuale Tecnico Operativo sopra citato.

#### Giudizio finale

Sulla base di quanto sopra espresso, il Collegio dei Revisori dei Conti, giudicato il Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio al 31 dicembre 2016 corrispondente alle scritture contabili e non sussistendo rilievi sulla regolarità amministrativo-contabile, esprime parere favorevole

*all'approvazione del bilancio così come redatto dal  
Direttore.*

*Il Collegio dei  
Revisori dei Conti*

*(Impérial Dott. Pierpaolo)*

*(Celesia Dott. Veronica)*

*(Distilli Dott. Stefano)*