

CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DI GORIZIA

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL CONTO CONSUNTIVO 2016

Il sottoscritto POLVERINO dott. Claudio, Revisore Unico dei Conti del Consorzio per lo Sviluppo del Polo Universitario di Gorizia nominato con delibera dell'assemblea n. 8 di data 28 novembre 2016 per tre anni;

- visto lo Statuto del Consorzio, ed in particolare gli artt. 12 e 13 del medesimo;
- vista, per effetto della norma di rinvio di cui all'art. 15 dello Statuto, la legge 8.6.90, n. 142 e succ. mod., nonché il Decreto legislativo 18.8.2000, n. 267 con il quale è stato approvato il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali e, contestualmente, abrogata la legge 142/90;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- visto il d.p.r. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L., il quale fissa per la presente relazione un termine non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della proposta approvata dall'organo esecutivo, a cui per questo bilancio si è dovuto derogare per le motivazioni che saranno esposte in appresso.

PREMESSO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., dall'anno 2007 adotta il sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali, applicando per la prima volta i criteri dettati dal D. Lgs. 118/2011, coordinato con D. Lgs. 126/2014, in materia di "armonizzazione dei bilanci".

TENUTO CONTO CHE

- dalla propria entrata in carica, il sottoscritto revisore ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. D. Lgs 267/00, avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate 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 dettagliatamente riportati

nei verbali regolarmente trascritti;

- la contabilità viene tenuta in modo meccanizzato;
- nell'ambito delle funzioni professionali di revisione, nel corso dell'esercizio oggetto di approvazione sono state effettuate, a cura del precedente revisore, verifiche periodiche della cassa generale e riconciliati i dati con la contabilità finanziaria nonché, a campione, riscontrata la documentazione a sostegno delle piccole spese; per quanto riguarda i controlli di natura fiscale l'intervento del revisore si è limitato al riscontro della regolare predisposizione e presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta, non essendo l'ente tenuto alla dichiarazione ai fini delle imposte dei redditi;

E S A M I N A T A

- la documentazione sintetica ed, a campione, quella analitica dei conti di fine esercizio;
- la proposta di Conto consuntivo dell'esercizio 2016 effettuata dal Consiglio Direttivo in data 28.4.2017 e contestualmente consegnata all'organo di revisione, nonché i relativi allegati, ed effettuati a campione gli opportuni riscontri con i documenti contabili tenuti dall'Ente;

C O N S I D E R A T O

- che il Consorzio ha proceduto per la prima volta, in sede di predisposizione del presente rendiconto, ad applicare il principio cd. della "armonizzazione dei bilanci" in conformità al D. Lgs. 118/2011 coordinato con D. Lgs. 126/2014, il che ha determinato difficoltà operative e nei controlli al neo nominato organo di revisione, legate anche al fatto che il consuntivo viene elaborato "da remoto" a cura di una "software house" con sede a Teramo, la quale, contrariamente a quanto programmato, in occasione di questo bilancio non ha tenuto presso la sede le giornate di preventiva formazione e predisposizione del nuovo consuntivo, come avveniva gli scorsi anni, appuntamento che è stato rinviato al periodo estivo (giugno – luglio);
- che la summenzionata circostanza, di carattere straordinario, ha provocato un ritardo nella consegna al revisore della documentazione di bilancio, il che ha ristretto il termine a questi attribuito dall'art. 239 c. 1 lett. d) del D. Lgs. n. 267/2000 per la redazione della presente relazione, al quale per quest'anno si è dunque dovuto derogare.

TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO

Il sottoscritto revisore dei conti formula il parere tecnico sul conto medesimo mediante la presente relazione e sue considerazioni.

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche di campionamento, ha verificato per quanto di propria competenza, nel corso del proprio mandato iniziato in data 28 novembre 2016:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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 ed impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- l'effettuazione da parte dei responsabili dei servizi dell'accertamento dei residui.

Il Conto consuntivo 2016 espone i dati di seguito riassunti, espressi in Euro:

ENTRATE

| GESTIONE RESIDUI | RISCOSSIONI | RESIDUI al 31.12.16 | ACCERT. TOTALI |
|-------------------------|--------------------|----------------------------|-----------------------|
| TITOLO 2 | 388.000,00 | 84.000,00 | 472.000,00 |
| TITOLO 3 | 0 | 0 | 0 |
| TITOLO 9 | 1.032,91 | 619,75 | 1.652,66 |
| TOTALE | 389.032,91 | 84.619,75 | 473.652,66 |

| GESTIONE COMPETENZA | RISCOSSIONI | RESIDUI al 31.12.16 | ACCERT.TOTALI |
|-------------------------------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|
| TITOLO 2 | 291.000,00 | 435.000,00 | 726.000,00 |
| TITOLO 3 | 102,29 | 0 | 102,29 |
| TITOLO 9 | 79.590,34 | 1.032,91 | 80.623,25 |
| TOTALE | 370.692,63 | 436.032,91 | 806.725,54 |
| TOTALE ENTRATE FINALI | 759.725,54 | | |
| Fondo cassa 01/01 | 243.215,32 | | |
| Utilizzo Avanzo di Amministrazione | | | 168.610,24 |
| TOT. GENER. ENTRATE | 1.002.940,86 | | 975.335,78 |

I residui attivi al 31/12/2016 ammontano complessivamente a € 520.652,66.

USCITE

| GESTIONE RESIDUI | PAGAMENTI | RESIDUI al 31.12.16 | IMPEGNI TOT. |
|-------------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|
| TITOLO 1 | 396.797,52 | 143.823,10 | 540.620,62 |
| TITOLO 7 | 7.549,71 | 1,53 | 7.551,24 |
| TOTALE | 404.347,23 | 143.824,63 | 548.171,86 |

| GESTIONE COMPETENZA | PAGAMENTI | RESIDUI al 31.12.16 | IMPEGNI TOT. |
|--------------------------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|
| TITOLO 1 | 406.765,64 | 290.350,95 | 697.116,59 |
| TITOLO 2 | 1.167,54 | 153,66 | 1.321,20 |
| TITOLO 7 | 80.561,52 | 61,73 | 80.623,25 |
| TOTALE | 488.494,70 | 290.566,34 | 779.061,04 |
| TOTALE USCITE FINALI | 892.841,93 | 434.390,97 | |
| Fondo cassa 31/12 | 110.098,93 | | |
| Avanzo di competenza/Fondo di cassa | | | 196.274,74 |
| TOT. GENER. USCITE | 1.002.940,86 | | 975.335,78 |

I residui passivi al 31/12/2016 ammontano complessivamente a € 434.390,97

Gestione dei residui

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

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria espone i seguenti dati:

| | <u>2015</u> | <u>2016</u> |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 01.01 | + 109.051,10 | + 243.215,32 |
| Riscossioni | + 756.142,97 | + 759.725,54 |
| Pagamenti | - 621.978,75 | - 892.841,93 |
| Fondo di cassa al 31.12 | + 243.215,32 | + 110.098,93 |
| Residui attivi | + 473.652,66 | + 520.652,66 |
| Residui passivi | - 548.171,86 | - 434.390,97 |
| Avanzo di amministrazione | + 168.696,12 | + 196.360,62 |

Il quadro riassuntivo della gestione di competenza espone i seguenti dati:

| | <u>2015</u> | <u>2016</u> |
|-----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Riscossioni | + 689.110,06 | + 370.692,63 |
| Pagamenti | - 483.119,43 | - 488.494,70 |
| Differenza | + 205.990,63 | - 117.802,07 |
| Residui attivi | + 473.032,91 | + 436.032,91 |
| Residui passivi | - 548.103,52 | - 290.566,34 |
| <u>Avanzo di amministrazione</u> | <u>+ 130.920,01</u> | <u>+ 27.664,50</u> |

Si rileva e si attesta che risultano emessi n. 241 reversali e n 449 mandati di pagamento e che quest'ultimi risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti.

Il fondo di cassa al 31.12.2016, risultante dalla contabilità dell'Ente, e' pari ad € 110.098,93 e corrisponde al saldo del conto di Tesoreria attestato da Cassa Centrale Banca – Credito Cooperativo del Nord Est.

Si evidenzia che non esistono debiti fuori bilancio, che gli impegni di spesa sono stati mantenuti nei limiti degli stanziamenti definitivi di bilancio e che il risultato d'amministrazione è stato positivo.

Il rendiconto generale del Patrimonio, allegato al conto consuntivo, evidenzia la seguente consistenza (in sintesi) al 31.12:

| | <u>2015</u> | <u>2016</u> | <u>Differenza</u> |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Immobilizzi materiali | 668.392,85 | 650.050,73 | (18.342,12) |
| Crediti vari | 473.652,66 | 520.652,66 | 47.000,00 |
| Disponibilita' liquide | <u>243.215,32</u> | <u>110.098,93</u> | <u>(133.116,39)</u> |
| <u>TOTALE ATTIVITA'</u> | <u>1.385.260,83</u> | <u>1.280.802,32</u> | <u>(104.458,51)</u> |
| Debiti vari | 548.171,86 | 434.390,97 | (113.780,89) |
| Ratei risconti | 140.000,00 | 140.000,00 | 0 |
| Risultato esercizio | 10.750,53 | 9.322,38 | (1.428,15) |
| <u>Patrimonio</u> | <u>686.338,97</u> | <u>697.088,97</u> | <u>10.750,00</u> |
| <u>TOTALE PASSIVITA'</u> | <u>1.385.261,36</u> | <u>1.280.802,32</u> | <u>(104.459,04)</u> |

La consistenza degli investimenti (al netto degli ammortamenti) in beni mobili al 31.12.2016 ammonta a totali € 650.050,73 ed e' attinente a macchinari, attrezzature e impianti per € 183.474,34, attrezzature e sistemi informatici per € 262.276,28 mobili e macchine ufficio per € 203.775,66 ed altri beni per € 524,45.

Nell'esercizio trascorso si e' avuto una diminuzione netta del valore dei beni patrimoniali per ammortamenti annuali imputati in diretta diminuzione dei valori dei cespiti per € 19.663,32.

I crediti sono complessivamente aumentati per Euro 47.000,00; in merito alle variazioni dei debiti, anch'essi diminuiti, per € 113.780,89.

Le disponibilità liquide sono diminuite di € 133.116,39 e sono pari, al 31.12, ad € 110.098,93.

CONTO ECONOMICO

La disciplina prevista dal Dpr 97/2003 ha introdotto nella contabilità pubblica sin dall'esercizio 2004 (accanto alla contabilità finanziaria) i principi civilistici fondati sulla contabilità economico-patrimoniale. Tale struttura contabile, attraverso la rilevazione di costi e ricavi, consente una gestione con criteri di efficacia ed efficienza. Sono tenuti ad applicare i nuovi schemi di bilancio anche gli enti non direttamente destinatari del Dpr 97/2003 in quanto interessati da una legge di istituzione o da uno statuto che riconosce loro la possibilità di dotarsi di propri regolamenti di contabilità.

Dall'esercizio 2015 sono in vigore, ed il Consorzio regolarmente le ha applicate, le nuove regole e i nuovi schemi previsti dal decreto n. 118/2011 (Decreto armonizzazione).

Nel conto economico della gestione vengono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica che qui si sintetizza (posti a raffronto con i relativi importi dell'anno precedente):

| | 2016 |
|-------------------------------------------------------------|------------------|
| A <i>Proventi della gestione</i> | 726.000,00 |
| B <i>Costi della gestione</i> | 705.785,55 |
| Risultato della gestione | 20.214,45 |
| C <i>Proventi e altri oneri</i> | 102,29 |
| Risultato della gestione operativa | 20.316,74 |
| D <i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | 6.000,00 |
| E <i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | |
| Risultato economico di esercizio prima delle imposte | 14.316,74 |
| Imposte | 4.994,36 |
| Risultato d'esercizio | 9.322,38 |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica, in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3: in tale prospetto sono imputati ammortamenti dei beni per complessivi € 19.663,32, (beni principalmente in dotazione alle sedi delle Università di Udine e Trieste).

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve pertanto essere l'obiettivo da continuare a perseguire, tenendo in attenta osservazione i costi, già comunque ridotti ed in merito positivamente si rileva quanta attenzione in ciò è posto dal Consiglio di Amministrazione.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il documento contabile risulta completo e le relative poste coerenti con i dati previsionali.

Per quanto concerne l'attività di controllo svolta dal sottoscritto revisore, l'attività dell'Ente si è svolta perseguendo e cercando di conseguire gli obiettivi annualmente definiti in sede di Bilancio di previsione: a far data dalla nomina, avvenuta in data 28 novembre 2016, il revisore ha partecipato ai lavori dell'organo amministrativo e, qualora impossibilitato a presenziarvi, ha verificato poi successivamente quanto discusso e deliberato e loro regolarità.

Dall'anno 2003 è adottato un nuovo sistema operativo contabile, utilizzando un programma, così come altri Consorzi similari, volto ad ottimizzare l'attività di rilevazione sistematica delle operazioni contabili, cambiando la tipologia dall'inizio dell'anno in seguito al "decreto armonizzazione" già citato più sopra.

Riguardo al predetto cambiamento, il sottoscritto revisore rinvia alle osservazioni più sopra effettuate e si riserva di partecipare alle giornate di preventiva formazione e predisposizione già programmate per la prossima estate. Non sono state riscontrate – per quanto potuto verificare - irregolarità contabili o finanziarie o inadempienze. Si attesta pertanto l'adeguatezza del sistema contabile e il buon funzionamento del sistema di controllo interno.

Per quanto a specifiche dei principali impegni ed iniziative ed altri dettagli si fa rimando alla relazione tecnica al conto consuntivo 2016 predisposta dall'Organo Amministrativo.

Ricordo inoltre che il Consorzio adotta la classificazione dei conti prevista del Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici (SIOPE) e pertanto il bilancio consuntivo e quello di previsione vengono redatti secondo le voci ivi previste.

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, il sottoscritto attesta la corrispondenza del conto consuntivo proposto alle risultanze della gestione ed ai rendiconti analitici desunti dalla contabilità, per quanto da esso verificato ed a conoscenza, rilasciando un giudizio senza rilievi al bilancio dell'esercizio, esprimendo parere favorevole all'approvazione dello stesso nella veste licenziata dal Consiglio Direttivo, ringraziando lo stesso ed i Soci della fiducia accordata e la struttura interna per la collaborazione sempre prestata.

Gorizia, 15.5.2017

F.TO IL REVISORE UNICO DEI CONTI
(Polverino dr. Claudio)