

# CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DI GORIZIA

## RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL CONTO CONSUNTIVO 2018

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 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
- 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 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 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 e, a campione, quella analitica dei conti di fine esercizio;
- la proposta di Conto consuntivo dell'esercizio 2018 effettuata dal Consiglio Direttivo in data 8.4.2019 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 per quest'anno si è dovuto derogare al termine previsto dall'art. 239 comma 1 lett. d) del D. Lgs. n. 267/2000, per la redazione della presente relazione, in quanto le imminenti festività religiose e civili hanno notevolmente ridotto le giornate utili per la convocazione dell'assemblea il che, tenuto conto degli impegni dei diversi chiamati a partecipare, avrebbe rischiato di impedire il rispetto del termine previsto dall'art. 227 del T.U.E.L.

#### 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, nel corso del proprio mandato ha verificato per quanto di propria competenza:

- 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 2018 espone i dati di seguito riassunti, espressi in Euro:**

## **GESTIONE DELLE ENTRATE**

### **GESTIONE RESIDUI**

DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1.1.2018	RISCOSSIONE IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTI RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	353.450,05	45.000,00	0,00	308.450,05
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	1.549,37	1.032,91	0,00	516,46

### **GESTIONE COMPETENZA**

DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	ACCERTAMENTI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI DI COMPETENZA
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	816.000,00	477.510,62	750.000,00	272.489,38
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	200.000,00	78.732,01	78.732,01	0,00
TITOLO 9	156.500,00	62.012,85	62.116,14	103,29

## TOTALI GENERALI

DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	TOTALE RISCOSSIONI	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	1.169.450,05	522.510,62	580.939,43
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	200.000,00	78.732,01	0,00
TITOLO 9	158.049,37	63.045,76	619,75

## TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE

TOT. RESIDUI	354.999,42	46.032,91	308.966,51
TOT. COMPETENZA	1.172.500,00	618.255,48	272.592,67
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.527.499,42</b>	<b>664.288,39</b>	<b>581.559,18</b>

I residui attivi al 31/12/2018 ammontano complessivamente a € 581.559,18.

## GESTIONE DELLE USCITE

### GESTIONE RESIDUI

DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2018	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTI RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI
TITOLO 1	349.387,87	229.008,14	-13.638,10	106.741,63
TITOLO 2	63,46	63,46	0,00	0,00
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	10.138,14	10.138,14	0,00	0,00

## GESTIONE COMPETENZA

DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	IMPEGNI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI DI COMPETENZA
TITOLO 1	1.029.675,23	338.986,36	718.262,54	379.276,18
TITOLO 2	1.500,00	1.171,20	1.234,49	63,29
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	200.000,00	78.732,01	78.732,01	0,00
TITOLO 7	156.500,00	51.083,89	62.116,14	11.032,25

## TOTALI GENERALI

DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	TOTALE PAGAMENTI	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE
TITOLO 1	1.378.309,48	567.994,50	486.017,81
TITOLO 2	1.563,46	1.234,66	63,29
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	200.000,00	78.732,01	0,00
TITOLO 7	156.584,64	61.222,03	11.032,25

## TOTALE GENERALE DELLE USCITE

TOT. RESIDUI	359.589,47	239.209,74	106.741,63
TOT. COMPETENZA	1.387.675,23	469.973,46	390.371,72
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.736.457,58</b>	<b>709.183,20</b>	<b>497.113,35</b>

I residui passivi al 31/12/2018 ammontano complessivamente a € 497.113,35.

### Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

**Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria espone i seguenti dati:**

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Fondo di cassa al 01.01	+ 110.098,93	+ 219.765,28
Riscossioni	+ 982.960,88	+ 664.288,39
Pagamenti	- 873.294,53	- 709.183,20
	-----	-----
Fondo di cassa al 31.12	+ 219.765,28	+ 174.870,47
Residui attivi	+ 354.999,42	+ 581.559,18
Residui passivi	- 359.589,47	- 497.113,35
	-----	-----
<b><u>Avanzo di amministrazione</u></b>	<b><u>+ 215.175,23</u></b>	<b><u>+ 259.316,30</u></b>

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

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Riscossioni	+ 546.927,97	+ 618.255,48
Pagamenti	- 614.054,52	- 469.973,46
	-----	-----
Differenza	- 67.126,55	+ 148.282,02
Residui attivi	+ 288.482,96	+ 272.592,67
Residui passivi	- 261.814,77	- 390.371,72
	-----	-----
<b><u>Avanzo di amministrazione</u></b>	<b><u>- 40.458,36</u></b>	<b><u>+ 30.502,97</u></b>

Si rileva e si attesta che risultano emessi n. 218 reversali e n. 445 mandati di pagamento e che quest'ultimi risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti.

Il fondo di cassa al 31.12.2018, risultante dalla contabilità dell'Ente, è pari ad € 174.870,47 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 per € 30.502,97.

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

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>Differenza</u>
Immobilizzi materiali	649.603,01	650.837,50	1.234,49
Crediti vari	354.999,42	581.559,18	226.559,76
Disponibilità liquide	219.765,28	174.870,47	(44.894,81)
<u>TOTALE ATTIVITA'</u>	1.224.367,71	1.407.267,15	182.899,44
Debiti vari	359.589,47	497.113,35	137.523,88
Ratei risconti	140.000,00	135.800,00	(4.200,00)
Risultato esercizio	18.366,89	47.242,67	28.875,78
Patrimonio	706.411,35	724.778,24	18.366,89
Fondi Trattamento F.R.	0,00	2.332,89	2.332,89
<u>TOTALE PASSIVITA'</u>	1.224.367,71	1.407.267,15	182.899,44

La consistenza degli investimenti in immobilizzazioni materiali al 31.12.2018 ammonta a totali € 650.837,50 ed è attinente a Impianti e macchinari per € 183.322,12, Macchine per ufficio e hardware per € 264.286,09, Mobili e arredi per € 202.704,84 ed altri beni per € 524,45.

I crediti sono complessivamente aumentati per Euro 226.559,76; in merito alle variazioni dei debiti, essi sono aumentati per € 137.523,88.

Le disponibilità liquide sono diminuite di € 44.894,81 e sono pari, al 31.12, ad € 174.870,47.

## **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):

		<b>2018</b>
A	<i>Proventi della gestione</i>	754.200,00
B	<i>Costi della gestione</i>	714.550,94
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>39.649,06</b>
C	<i>Proventi e altri oneri</i>	/
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>39.649,06</b>
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 3.410,35
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	+ 13.638,10
	<b>Risultato economico di esercizio prima delle imposte</b>	<b>49.876,81</b>
	Imposte	2.634,14
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>47.242,67</b>

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.

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: nel corso del proprio mandato, 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.

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 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.

Il sottoscritto rammenta infine che la propria carica giungerà a scadenza il 28 novembre dell'anno corrente, per decorso del triennio previsto dalla nomina.

Gorizia, 12 aprile 2019

F.TO IL REVISORE UNICO DEI CONTI

*(Polverino dr. Claudio)*