

CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DI GORIZIA

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL CONTO CONSUNTIVO 2020

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. 9 di data 28.11.2019 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 2020 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2020;
- 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;

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 e di quella ai fini dell'Irap, 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 2020 effettuata dal Consiglio Direttivo in data 29.03.2021 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;

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 2020 espone i dati di seguito riassunti, espressi in Euro:

GESTIONE DELLE ENTRATE

GESTIONE RESIDUI

DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1.1.2020	RISCOSSIONE IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTI RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI
TITOLO I	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	515.797,78	211.500,00	0,00	304.297,78
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	516,46	0,00	0,00	516,46

GESTIONE COMPETENZA

DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	ACCERTAMENTI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI DI COMPETENZA
TITOLO I	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	200.000,00	200.000,00	200.000,00	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 6	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	200.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	156.500,00	64.110,71	64.110,71	0,00

TOTALI GENERALI

DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	TOTALE RISCOSSIONI	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE
TITOLO I	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	715.797,78	411.500,00	304.297,78
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	0,00	0,00
TITOLO 9	157.016,46	64.110,71	516,46

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE

TOT. RESIDUI	516.314,24	211.500,00	304.814,24
TOT. COMPETENZA	885.190,23	264.110,71	0,00
TOTALE GENERALE	1.072.814,24	475.610,71	304.814,24

I residui attivi al 31/12/2020 ammontano complessivamente a € 304.814,24.

GESTIONE DELLE USCITE

GESTIONE RESIDUI

DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2020	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTI RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI
TITOLO I	522.890,72	210.959,27	-51.331,45	260.600,00
TITOLO 2	150,00	0,00	-150,00	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	6.687,64	6.578,48	0,00	109,16
-----------------	----------	----------	------	--------

GESTIONE COMPETENZA

DENOMINAZIONE	PREVISTIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	IMPEGNI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI DI COMPETENZA
TITOLO I	527.190,23	336.133,33	424.679,53	88.546,20
TITOLO 2	1.500,00	951,60	1.251,60	300,00
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	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	156.500,00	50.021,59	64.110,71	14.089,12

TOTALI GENERALI

DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	TOTALE PAGAMENTI	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE
TITOLO I	1.050.080,95	547.092,60	349.146,20
TITOLO 2	1.650,00	951,60	300,00
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	200.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7	163.187,64	56.600,07	14.198,28

TOTALE GENERALE DELLE USCITE

TOT. RESIDUI	529.728,36	217.537,75	260.709,16
TOT. COMPETENZA	885.190,23	387.106,52	102.935,32
TOTALE GENERALE	1.414.918,59	604.644,27	363.644,48

I residui passivi al 31/12/2020 ammontano complessivamente a € 363.644,48.

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2020 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2019.

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria espone i seguenti dati:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Fondo di cassa al 01.01	+ 174.870,47	+ 347.608,54
Riscossioni	+ 697.900,18	+ 475.610,71
Pagamenti	- 525.162,11	- 604.644,27
	<hr/>	<hr/>
Fondo di cassa al 31.12	+ 347.608,54	+ 218.574,98
Residui attivi	+ 516.314,24	+ 304.814,24
Residui passivi	- 529.728,36	- 363.644,48
	<hr/>	<hr/>
<u>Avanzo di amministrazione</u>	+ 334.194,42	+ 159.744,74
	di cui 5.504,19 vincolati per TFR	di cui 8.715,80 vincolati per TFR

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

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Riscossioni	+ 697.900,18	+ 475.610,71
Pagamenti	- 525.162,11	- 604.644,27
	<hr/>	<hr/>
Differenza	+ 172.738,07	- 129.033,56
Residui attivi	+ 516.314,24	+ 304.814,24
Residui passivi	- 529.728,36	- 363.644,48
	<hr/>	<hr/>
<u>Avanzo di amministrazione</u>	+ 159.323,95	- 187.863,80

Si rileva e si attesta che risultano emessi n. 171 reversali e n. 286 mandati di pagamento e che quest'ultimi risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti.

Il fondo di cassa al 31.12.2020, risultante dalla contabilità dell'Ente, è pari ad € 218.574,98 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 € 159.744,74 (di cui 8.715,80 vincolati per TFR).

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

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Immobilizzi materiali	652.050,07	653.001,67
Crediti vari	516.314,24	304.814,24
Disponibilità liquide	347.608,54	218.574,98
<u>TOTALE ATTIVITA'</u>	1.515.972,85	1.176.540,89
Debiti vari	529.728,36	363.644,48
Ratei risconti	131.726,00	127.774,22
Risultato esercizio	76.993,39	- 172.607,91
Patrimonio	849.014,30	676.406,39
Fondi Trattamento F.R.	5.504,19	8.715,80
<u>TOTALE PASSIVITA'</u>	1.515.972,85	1.176.540,89

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:

		2020
A	<i>Proventi della gestione</i>	203.951,78
B	<i>Costi della gestione</i>	421.892,96
	Risultato della gestione	- 217.941,18
C	<i>Proventi e altri oneri</i>	/
	Risultato della gestione operativa	- 217.941,18
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 2.020,00
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	+ 51.331,45
	Risultato economico di esercizio prima delle imposte	- 168.629,73
	Imposte (IRAP)	3.978,18
	Risultato d'esercizio	- 172.607,91

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.

Ciò non di meno, in questa sede il Revisore non può astenersi dal sottolineare come i fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio 2020, già in parte commentati nella propria precedente relazione al bilancio 2019, con particolare riferimento al dibattito apertosi in sede politica sullo scioglimento del Consorzio cui s'è accompagnata l'uscita di scena dell'Ente sovventore Fondazione Cassa di Risparmio di Gorizia, con

conseguente venir meno del contributo che tale Ente assicurava in via continuativa ai sensi dell'art. 8 dello Statuto (salva la verifica sull'iter giuridico relativo a tale recesso che il sottoscritto revisore ritiene necessaria), incidano in maniera rilevante sulle prospettive di continuità del Consorzio nel perseguire i suoi scopi istituzionali, il che è obbligo per il Revisore di segnalare adeguatamente ai soci in questa sede affinché possano intraprendere le misure che riterranno adeguate.

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 simili, 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.

RACCOMANDAZIONE

Visto quanto già segnalato nella relazione al bilancio consuntivo 2019 e più sopra ribadito circa gli accadimenti verificatisi nel corso del 2020, il sottoscritto Revisore reitera ai soci la raccomandazione di dettare al Consiglio di amministrazione adeguate linee guida, tali da consentirgli di adempiere al proprio mandato garantendo il corretto proseguimento delle attività già intraprese in applicazione del vigente Documento Programmatico.

Gorizia, 28 aprile 2021

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