

**CONSORZIO UNIVERSITARIO
MEDITERRANEO ORIENTALE
C.U.M.O.**

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

L'organo di revisione

DR. SALVATORE TOMMASI

DR. ANDREA TINE'

DR. GRAZIANO COVATO

CONSORZIO UNIVERSITARIO MEDITERRANEO ORIENTALE

Collegio dei revisori

Verbale n. 18 del 21.06.2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunione in data 21.06.2016 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del C.d.a. n° 37 del 17/05/2016 del rendiconto della gestione 2015;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visto il D.Lgs. 118/2011, e succ. mm. e ii.;

Delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del C.d.a. del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del C.U.M.O. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

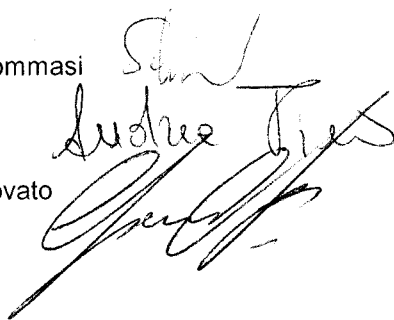
Noto, li 21/06/2016

Il Collegio

Dr. Salvatore Tommasi

Dr. Andrea Tinè

Dr. Graziano Covato



Sommario

INTRODUZIONE

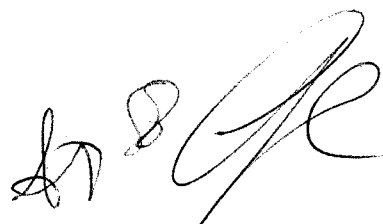
CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate contributive
 - b) Spese correnti
- *Analisi della gestione dei residui*

CONCLUSIONI

I sottoscritti Dr. Salvatore Tommasi, Dr. Andrea Tinè e Dr. Graziano Covato, revisori nominati ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.lgs. 267/2000;

- ◆ Ricevuta, in data odierna, la proposta di delibera del C.d.a. e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera del C.d.a. n° 37 del 17/05/2016, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) inventario arredi anno 2015;
 - c) elenco residui Attivi e Passivi provenienti dalla gestione relativa all'esercizio 2014, trasferiti nella gestione dell'esercizio finanziario 2015;
 - d) copia del verbale del Consiglio di Amministrazione del 17/05/2016;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- ◆ 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. ;
- ◆ visto il D.Lgs 118/2011, e succ. mm. e ii.;



- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

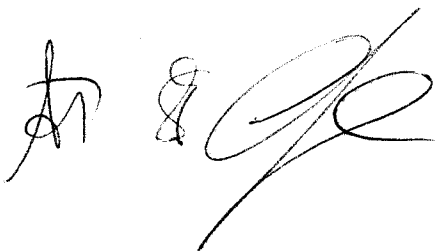
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali, nel rispetto del D.P.R. n. 194/1996 e del D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;
- ◆ che 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;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

The image shows two handwritten signatures in black ink. The signature on the left is a stylized, cursive 'AN'. The signature on the right is a more complex, flowing cursive script, possibly representing a name like 'G. P.' or similar.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari


L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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 e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a sostituti d'imposta;
- che il consorzio ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 128 reversali e n. 206 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca di Credito Cooperativo di Pachino filiale di Noto, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			286.395,98
Riscossioni	627.588,17	77.121,44	704.709,61
Pagamenti	699.527,58	291.578,01	991.105,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

L'analisi evidenzia un fondo cassa pari a zero in quanto l'ente ha chiuso in anticipazione.

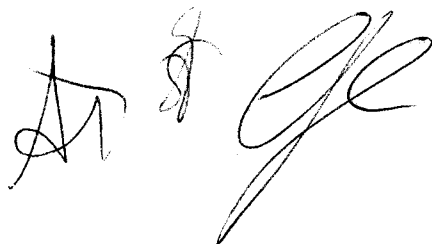
b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 35.494,71.

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	745.211,60
Impegni	(-)	1.014.783,61
Fondo Pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	234.077,30
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		- 35.494,71

così dettagliati:



Riscossioni	(+)	77.121,44
Pagamenti	(-)	291.578,01
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-214.456,57
Residui attivi	(+)	668.090,16
Fondo Pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	234.077,30
Residui passivi	(-)	723.205,60
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	178.961,86
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-35.494,71

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	667.058,57
Spese correnti	-	929.672,98
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-262.614,41</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo da anno precedente applicato al titolo I della spesa	+	90.121,35
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Fondo Pluriennale vincolato iscritto in entrate per spese correnti	+	234.077,30
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>61.584,24</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	
Avanzo da anno precedente applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	6.957,60
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>-6.957,60</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	54.626,64
---	------------	------------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 209.777,58, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			286.395,98
Riscossioni	627.588,17	77.121,44	704.709,61
Pagamenti	699.527,58	291.578,01	991.105,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00
Residui attivi	383.089,64	668.090,16	1.051.179,80
Residui passivi	118.196,62	723.205,60	841.402,22
Differenza			209.777,58
Avanzo (+) o Disavanzo (-) di amministrazione al 31 dicembre 2015			209.777,58

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	209.777,58
	Totale avanzo/disavanzo	209.777,58




Analisi del conto del bilancio

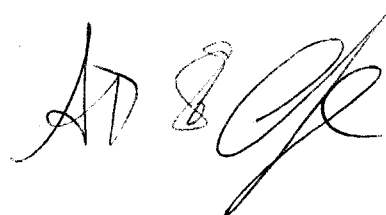
a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2015	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate Contributive	200.000,00	200.000,00		
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	467.058,57	467.058,57		
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	200,00		-200,00	-100%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale				
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	193.104,37	42.803,73	-150.300,64	-78%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	204.500,00	35.349,30	-169.150,70	-83%
	Avanzo di amministrazione applicato	90.121,35		-90.121,35	-100%
	Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti	234.077,30		-234.077,30	-100%
Totale		1.389.061,59	745.211,60	-643.849,99	-46%

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto 2015	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	981.457,22	929.672,98	-51.784,24	-5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	10.000,00	6.957,60	-3.042,40	-30%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	193.104,37	42.803,73	-150.300,64	-78%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	204.500,00	35.349,30	-169.150,70	-83%
Totale		1.389.061,59	1.014.783,61	-374.277,98	-27%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva una variazione negativa in tutti i titoli, tranne che per le entrate derivanti da trasferimenti ed entrate contributive per le quali si conferma il dato previsionale.

Si evidenzia inoltre che per il *Titolo V – Entrate* ed il *Titolo III – Spese*, vi sono stati accertamenti ed impegni, poiché l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa, per €. 42.803,73



b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate contributive	426.363,64	400.000,00	200.000,00
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	276.532,00	316.220,30	467.058,57
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	7.909,18	5.448,34	
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale			
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			42.803,73
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	269.836,98	40.407,25	35.349,30
Totale Entrate		980.641,80	762.075,89	745.211,60

Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	611.289,77	709.152,99	929.672,98
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	6.370,80	1.476,90	6.957,60
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti			42.803,73
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	269.836,98	40.407,25	35.349,30
Totale Spese		887.497,55	751.037,14	1.014.783,61

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	93.144,25	11.038,75	-269.572,01
Avanzo di amministrazione applicato (B)			90.121,35
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti			234.077,30
Saldo (A) +/- (B)	93.144,25	11.038,75	54.626,64

Analisi delle principali poste

Dall'esame del trend storico della gestione di competenza, relativamente all'anno 2015, si ritiene opportuno evidenziare le variazioni più significative, come segue:

a) *Titolo I – Entrate Contributive*: il trend risulta costante nei primi due anni, mentre evidenzia una riduzione nell'anno in esame, legato al calo delle immatricolazioni.



- b) *Titolo II – Entrate da contributi e trasferimenti correnti*: il trend è in crescita in tutti gli anni verificati.
- c) *Titolo V – Entrate da prestiti*: la voce risulta valorizzata soltanto nell'anno 2015, avendo l'Ente fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria soltanto per l'anno in esame.
- d) *Titolo VI – Entrate da servizi c/terzi*: la voce evidenzia un importo notevolmente più elevato nel 2013 rispetto a quello degli anni successivi, in quanto l'Ente ha fatto ricorso ad una compensazione Credito/Debito con l'Università di Messina, con una sostanziale riduzione nell'anno 2014 e 2015.
- e) *Titolo II – Spese correnti*: la voce evidenzia una variazione significativa in aumento, legata principalmente al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, con la conseguente reimputazione di alcuni impegni nell'esercizio finanziario 2015, a seguito dell'entrata in vigore D.Lgs. 118 del 23/06/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014.
- f) *Titolo IV – Spese da servizi c/terzi*: così come evidenziato per il *Titolo VI – Entrate da servizi c/terzi*, la voce evidenzia un importo notevolmente più elevato nel 2013 rispetto a quello degli anni successivi, in quanto l'Ente ha fatto ricorso ad una compensazione Credito/Debito con l'Università di Messina, con una sostanziale riduzione nell'anno 2014 e 2015.

In particolare si ritiene opportuno procedere con un'analisi più dettagliata dei Titoli più significativi, come evidenziato nelle tabelle sotto riportate.

The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature on the left is a stylized, cursive 'AD'. The second signature on the right is more complex and fluid, consisting of several overlapping loops and a long, sweeping tail that extends downwards and to the right.

a) Entrate Contributive

Categoria I - Tasse e Contributi				
Corso di Laurea in S.d.E.s.F.	400.000,00	200.000,00	200.000,00	
<i>Totale categoria I</i>	<i>400.000,00</i>	<i>200.000,00</i>	<i>200.000,00</i>	
Categoria II - Tasse				
<i>Totale categoria II</i>				
Categoria III - Tributi speciali				
<i>Totale categoria III</i>				
Totale entrate tributarie	400.000,00	200.000,00	200.000,00	

Two handwritten signatures in black ink, one on the left and one on the right, appearing to be official approvals.

b) Trasferimenti da altri Enti

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dei soci fondatori	77.532,00	6.000,00	6.000,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	199.000,00	310.220,30	461.058,57
Contributi e trasferimenti correnti della Regione per funzioni delegate			
Contributi e trasferimenti da parte di org. Comunitari e internazionali			
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale spese correnti	276.532,00	316.220,30	467.058,57

c) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2013	2014	2015
01 - Personale	3.207,00	3.110,00	3.607,00
02 - Acquisto di beni di consumo	13.711,67	9.032,63	4.077,11
03 - Prestazione di servizi	582.975,27	691.900,97	915.783,84
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.700,00	4.619,09	5.805,03
05 - Trasferimenti			
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	5.049,67	358,46	400,00
07 - Imposte e tasse			
08 - Oneri straordinari della gest. Corrente	646,16	131,84	
Totale spese correnti	611.289,77	709.152,99	929.672,98



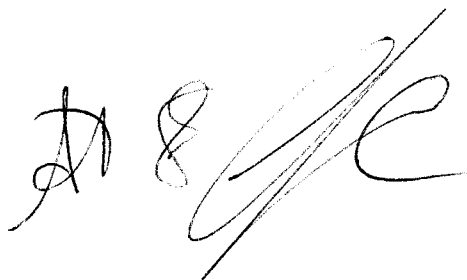
Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L., in ottemperanza al D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs 126/2014.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014 e riaccertati ai sensi del D.Lgs 118/2011 e succ. mm. e ii, con delibera del Cda n. 95 del 15/10/2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, positioned on the left side of the page.

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I.	824.688,17	624.688,17	200.000,00	824.688,17	
C/corrente Tit. II	167.106,66	1.000,00	183.089,64	184.089,64	16.982,98
Servizi c/terzi Tit. VI	2.023,95	1.900,00		1.900,00	-123,95
Totale	993.818,78	627.588,17	383.089,64	1.010.677,81	16.859,03

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	818.264,22	699.527,58	118.196,62	817.724,20	540,02
C/capitale Tit. II					
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV					
Totale	818.264,22	699.527,58	118.196,62	817.724,20	540,02

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	16.982,98
Minori residui attivi	123,95
Minori residui passivi	540,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.319,01

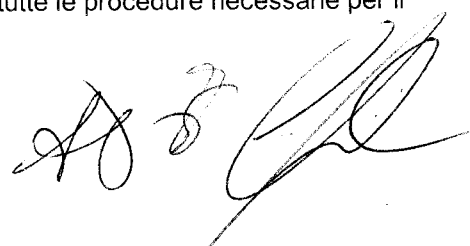
Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	16.442,96
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	-123,95
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	16.319,01

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato che al 31/12/2015 non risultano incassati:

- le somme dovute dall'Università di Messina, ammontanti ad €. 400.000,00;
- le somme dovute dai soci Fondatori per complessive €. 65.001,52;
- le somme dovute dalla Regione quale contributo per i Consorzi Universitari, pari ad €. 124.088,12, quale saldo contributo per l'anno 2013, oltre al contributo per l'esercizio finanziario 2014 pari ad €.461.058,57.

Il Collegio sollecita il Responsabile dei Servizi Finanziari ad attivare tutte le procedure necessarie per il recupero delle somme non ancora incassate.



CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

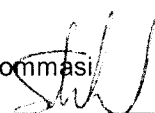
L'analisi dell'organo di revisione sul conto di bilancio dell'esercizio 2015 e dei relativi allegati anche alla luce dei dovuti riscontri ricercati nella documentazione contabile messa a disposizione dell'organo di revisione consente di valutare positivamente l'attività svolta ed attestare la sostanziale correttezza della gestione finanziaria del Consorzio.

CONCLUSIONI

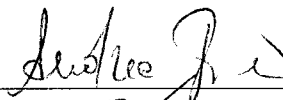
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Salvatore Tommasi



Dr. Andrea Tine'



Dr. Graziano Covato

