

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

***Relazione dell'organo di revisione***

*sulla proposta di deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione 2016*

*sullo schema di rendiconto per l'esercizio  
finanziario 2016*

L'organo di revisione

DR. SALVATORE TOMMASI

DR. ANDREA TINE'

DR. GRAZIANO COVATO

# CONSORZIO UNIVERSITARIO MEDITERRANEO ORIENTALE

## Collegio dei revisori

Verbale n. 23 del 06.03.2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nella riunione del 06.03.2017 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del C.d.a. n° 20 del 20/02/2017 del rendiconto della gestione 2016;
- 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 2016 e dello schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del C.U.M.O., che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Noto, li 06/03/2017

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 la proposta di delibera del C.d.a. e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera del C.d.a. n° 20 del 20/02/2017, completi di:
  - a) conto del bilancio;
  - b) inventario arredi anno 2016;
  - c) elenco residui Attivi e Passivi provenienti dalla gestione relativa all'esercizio 2015, trasferiti nella gestione dell'esercizio finanziario 2016;
  - d) copia del verbale del Consiglio di Amministrazione del 20/02/2017;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 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.;
- ◆ 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 2016.



## **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.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 168 reversali e n. 232 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 31/12/2016 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			0,00
Riscossioni	698.809,26	39.155,23	737.964,49
Pagamenti	149.840,17	239.607,99	389.448,16
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>348.516,33</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>348.516,33</b>
Residui attivi	395.174,27	642.600,00	1.037.774,27
Residui passivi	691.562,05	367.674,91	1.059.236,96
<b>AVANZO DI AMMIISTRAZIONE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>327.053,64</b>

### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 74.472,33.

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	681.755,23
Impegni	(-)	607.282,90
Fondo Pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	0,00
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>+ 74.472,33</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	39.155,23
Pagamenti	(-)	239.607,99
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-200.452,76</i>
Residui attivi	(+)	642.600,00
Fondo Pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	0,00
Residui passivi	(-)	367.674,91
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>274.925,09</i>
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>74.472,33</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

***Gestione di competenza corrente***

Entrate correnti	+	639.764,32
Spese correnti	-	563.608,40
Spese per rimborso prestiti	-	0,00
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>76.155,92</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo da anno precedente applicato al ti		


--	--	--

**c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 327.053,64, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1 gennaio 2016		0,00
Riscossioni	698.809,26	39.155,23
Pagamenti	149.840,17	239.607,99
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>		<b>348.516,33</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
<b>Differenza</b>		<b>348.516,33</b>
Residui attivi	395.174,27	642.600,00
Residui passivi	691.562,05	367.674,91
<b>Differenza</b>		<b>- 21.462,69</b>
<b>Avanzo (+) o Disavanzo (-) di amministrazione al 31 dicembre 2016</b>		<b>327.053,64</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	327.053,64
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>		<b>327.053,64</b>

AD  
  




## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate Contributive	200.000,00	150.664,32	-49.335,68	-25%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	489.000,00	489.100,00	100,00	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	200,00	0,00	-200,00	-100%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	0,00		0,00	
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	180.000,00	0,00	-180.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	174.500,00	41.990,91	-132.509,09	-76%
	Avanzo di amministrazione applicato	0,00	0,00	0,00	
	Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale</b>		<b>1.043.700,00</b>	<b>681.755,23</b>	<b>-361.944,77</b>	<b>-35%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	684.200,00	563.608,40	-120.591,60	-18%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	5.000,00	1.683,59	-3.316,41	-66%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	180.000,00	0,00	-180.000,00	-100%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	174.500,00	41.990,91	-132.509,09	-76%
<b>Totale</b>		<b>1.043.700,00</b>	<b>607.282,90</b>	<b>-436.417,10</b>	<b>-42%</b>

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, con una maggiore riduzione per le spese pari al 42% rispetto al 35% per le entrate. Ciò ha evidenziato sicuramente delle economie di spesa a beneficio del risultato di gestione.

b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate contributive	426.363,64	400.000,00	200.000,00	150.664,32
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferim correnti	276.532,00	316.220,30	467.058,57	489.100,00
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	7.909,18	5.448,34	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale				
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	42.803,73	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	269.836,98	40.407,25	35.349,30	41.990,91
<b>Totale Entrate</b>		<b>980.641,80</b>	<b>762.075,89</b>	<b>745.211,60</b>	<b>681.755,23</b>

<b>Spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	611.289,77	709.152,99	929.672,98	563.608,40
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	6.370,80	1.476,90	6.957,60	1.683,59
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	42.803,73	0,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	269.836,98	40.407,25	35.349,30	41.990,91
<b>Totale Spese</b>		<b>887.497,55</b>	<b>751.037,14</b>	<b>1.014.783,61</b>	<b>607.282,90</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>93.144,25</b>	<b>11.038,75</b>	<b>-269.572,01</b>	<b>74.472,33</b>
---	------------------	------------------	--------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			<b>90.121,35</b>	<b>0,00</b>
			<b>234.077,30</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>93.144,25</b>	<b>11.038,75</b>	<b>54.626,64</b>	<b>74.472,33</b>

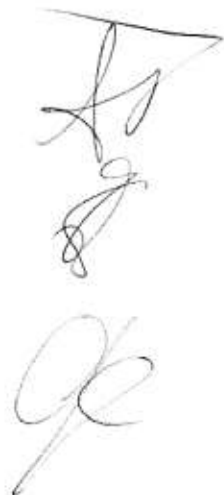
**Analisi delle principali poste**

Dall'esame del trend storico della gestione di competenza, relativamente all'anno 2016, 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 drastica riduzione nell'anno 2015 con una ulteriore 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, con un lieve aumento nell'anno in esame.
- e) *Titolo II – Spese correnti*: la voce evidenzia una variazione significativa in diminuzione, legata alla riduzione delle immatricolazioni che ha portato alla necessaria riduzione delle spese correnti.
- 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, con un lieve aumento nell'anno in esame.

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

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end, located in the bottom right corner of the page.

**a) Entrate Contributive**

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni iniziali 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Tasse e Contributi</b>				0
Corso di Laurea in S.d.Es.F.	200.000,00	200.000,00	150.664,32	-49.335,68
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>150.664,32</b>	<b>-49.335,68</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
				0,00
				0,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>


## b) Trasferimenti da altri Enti

	2013	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dei soci fondatori	77.532,00	6.000,00	6.000,00	6.100,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	199.000,00	310.220,30	461.058,57	483.000,00
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				
<b>Totale spese correnti</b>	<b>276.532,00</b>	<b>316.220,30</b>	<b>467.058,57</b>	<b>489.100,00</b>

## c) Spese correnti

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

Classificazione				
	2013	2014	2015	2016
01 - Personale	3.207,00	3.110,00	3.607,00	212,00
02 - Acquisto di beni di consumo	13.711,67	9.032,63	4.077,11	12.080,23
03 - Prestazione di servizi	582.975,27	691.900,97	915.783,84	544.789,76
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.700,00	4.619,09	5.805,03	3.799,04
05 - Trasferimenti				
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	5.049,67	358,46	400,00	2.727,37
07 - Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00
08 - Oneri straordinari della gest. Corrente	646,16	131,84	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>611.289,77</b>	<b>709.152,99</b>	<b>929.672,98</b>	<b>563.608,40</b>

## 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 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I.	400.000,00	274.058,40	125.941,60	400.000,00	0,00
C/corrente Tit. II	650.148,21	423.719,27	226.428,94	650.148,21	0,00
Prestiti Tit. V	42.803,73	0,00	42.803,73	42.803,73	
Servizi c/terzi Tit. VI	1.031,59	1.031,59	0,00	1.031,59	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.093.983,53</b>	<b>698.809,26</b>	<b>395.174,27</b>	<b>1.093.983,53</b>	<b>0,00</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	791.823,89	100.261,84	691.562,05	791.823,89	0,00
C/capitale Tit. II	6.774,60	6.774,60	0,00	6.774,60	0,00
Rimb. prestiti Tit. III	42.803,73	42.803,73	0,00	42.803,73	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>841.402,22</b>	<b>149.840,17</b>	<b>691.562,05</b>	<b>841.402,22</b>	<b>0,00</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	0,00
Minori residui attivi	0,00
Minori residui passivi	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>0,00</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	0,00
Gestione in conto capitale	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>0</b>

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato che al 31/12/2016 non risultano incassati:

- le somme dovute dall'Università di Messina, ammontanti ad €. 125.941,60;
- le somme dovute dai soci Fondatori per complessive €. 48.105,52;
- le somme dovute dalla Regione quale contributo per i Consorzi Universitari, pari ad €. 184.423,42, quale saldo contributo per l'anno 2014, oltre al contributo per l'esercizio finanziario 2015 pari ad €. 483.000,00, per un ammontare complessivo di €. 667.423,42.

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 2016 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 2016.

#### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dr. Salvatore Tommasi

Dr. Andrea Tine'

Dr. Graziano Covato