

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

Relazione dell'organo di revisione

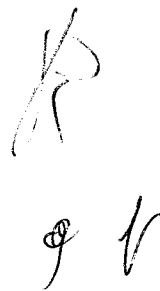
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

L'organo di revisione

DR. GIUSEPPE DI PASQUALE

DR. BEATRICE CASCONI

DR. CORRADO GALLO



CONSORZIO UNIVERSITARIO MEDITERRANEO ORIENTALE

Collegio dei revisori

Verbale n. 18 del 25.09.2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 25.09.2013 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del C.d.a. n° 23 del 29/04/2013 del rendiconto della gestione 2012;
- 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;

Delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del C.d.a. del rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del C.U.M.O. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Noto, li 25-09-2013

Il Collegio

Dr. Giuseppe Di Pasquale

Dr. Beatrice Cascone

Dr Corrado Gallo

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. Giuseppe Di Pasquale, Dr.ssa Beatrice Cascone, Dr. Corrado Gallo revisori nominati ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.lgs. 267/2000;

- ◆ ricevuta in data 29-04-2013 la proposta di delibera del C.d.a. e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera del C.d.a. n° 23 del 29-04-2013, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) inventario arredi anno 2012;
 - c) elenco residui Attivi e Passivi provenienti dalla gestione relativa all'esercizio 2012, trasferiti nella gestione dell'esercizio finanziario 2012;
 - d) copia del verbale del Consiglio di Amministrazione del 29/04/2013;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ 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. ;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

9 B
V

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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 2012.

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. 87 reversali e n. 224 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:

1
2

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			10.525,61
Riscossioni	332.599,96	182.123,57	514.723,53
Pagamenti	259.508,26	265.740,88	525.249,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

L'analisi evidenzia un fondo cassa quasi costante rispetto al precedente esercizio

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 76.206,52

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.036.097,21
Impegni	(-)	959.890,69
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		76.206,52

così dettagliati:

J B V

Riscossioni	(+)	182.123,57
Pagamenti	(-)	265.740,88
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-83.617,31
Residui attivi	(+)	853.973,64
Residui passivi	(-)	694.149,81
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	159.823,83
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	76.206,52

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Entrate correnti	+	875.023,64
Spese correnti	-	786.569,52
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	88.454,12
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	88.454,12

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	12.247,60
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	-12.247,60

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	76.206,52
---	------------	------------------

B

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 495.052,73, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			10.525,61
RISCOSSIONI	332.599,96	182.123,57	514.723,53
PAGAMENTI	259.508,26	265.740,88	525.249,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	863.598,83	853.973,64	1.717.572,47
RESIDUI PASSIVI	528.369,93	694.149,81	1.222.519,74
<i>Differenza</i>			495.052,73
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011			495.052,73

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	495.052,73
	Totale avanzo/disavanzo	495.052,73

P
o
z

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate Contributive	426.363,64	426.363,64		
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	425.383,36	424.910,00	-473,36	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	10.200,00	23.750,00	13.550,00	133%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale				
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	193.104,37	128.083,27	-65.021,10	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	115.500,00	32.990,30	-82.509,70	-71%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		1.170.551,37	1.036.097,21	-134.454,16	-11%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	846.947,00	786.569,52	-60.377,48	-7%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	15.000,00	12.247,60	-2.752,40	-18%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	193.104,37	128.083,27	-65.021,10	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	115.500,00	32.990,30	-82.509,70	-71%
Totale		1.170.551,37	959.890,69	-210.660,68	-18%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- a) una aumento dei servizi per conto terzi rispetto all'esercizio precedente.
- b) Una variazione di 128.083,27 nel titolo IV entrate da prestiti derivante dall'anticipazione di cassa con l'istituto tesoriere per il continuo ritardo nell'accredito dei trasferimenti regionali e delle rimesse da parte dell'Università di Messina

Handwritten signature

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate contributive	420.363,64	426.363,64	426.363,64
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	352.053,86	449.336,34	424.910,00
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie		14.002,51	23.750,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale			
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			128.083,27
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	47.112,85	42.731,00	32.990,30
Totale Entrate		819.530,35	932.433,49	1.036.097,21

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	689.220,16	743.259,80	786.569,52
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	22.993,20	14.084,00	12.247,60
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti			128.083,27
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	47.112,85	42.731,00	32.990,30
Totale Spese		759.326,21	800.074,80	959.890,69

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	60.204,14	132.358,69	76.206,52
---	------------------	-------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	60.204,14	132.358,69	76.206,52
--------------------------	------------------	-------------------	------------------

L'esame del trend storico della gestione di competenza evidenzia, relativamente all'anno 2012, una costante dell'entrate che delle spese per il pieno regime delle attività istituzionali.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Contributive

Le entrate contributive accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla

previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Tasse e Contributi				
Corso di Laurea in S.d.E.s.F.	426.363,64	426.363,64	426.363,64	
Corso di Laurea in S.d.E.s.F. 2002				
Altri Corsi di Laurea e diploma				
Totale categoria I	426.363,64	426.363,64	426.363,64	
Categoria II - Tasse				
Totale categoria II				
Categoria III - Tributi speciali				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	426.363,64	426.363,64	426.363,64	

Rispetto alla previsione l'importo dell'entrate per contributi risulta pienamente confermato in fase di rendicontazione.

b) Trasferimenti da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dei soci Fondatori	164.925,28	154.925,28	77.553,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	187.128,58	294.411,06	347.357,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	352.053,86	449.336,34	424.910,00

c) Spese correnti

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

	2010	2011	2012
01 - Personale	968,00	2.733,00	3.217,00
02 - Acquisto di beni di consumo	3.470,94	10.758,19	11.960,44
03 - Prestazione di servizi	681.601,22	721.068,61	756.387,08
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.880,00	4.200,00	6.005,00
05 - Trasferimenti			
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	300,00	500,00	5.000,00
07 - Imposte e tasse			
08 - Oneri straordinari della gest. Corrente			4.000,00
Totale spese correnti	689.220,16	739.259,80	786.569,52

Per l'esercizio 2012 si rileva un incremento degli interessi passivi derivanti dall'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

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..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

W. ~~o~~ J

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I,	774.097,92	285.161,80	488.936,12	774.097,92	
C/corrente Tit. II	417.100,87	42.438,16	374.662,71	417.100,87	
Servizi c/terzi Tit. VI	5.000,00	5.000,00		5.000,00	
Totale	1.196.198,79	332.599,96	863.598,83	1.196.198,79	

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	782.878,19	259.508,26	523.369,93	782.878,19	
C/capitale Tit. II	5.000,00		5.000,00	5.000,00	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV					
Totale	787.878,19	259.508,26	528.369,93	787.878,19	

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	
SALDO GESTIONE RESIDUI	

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	76.206,52
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	76.206,52

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite propone di tenere cautelativamente vincolato una parte dell'avanzo di amministrazione e comunque di non darne attuazione fino a quando non si sarà completato il recupero delle quote dovute dai Soci Fondatori sollecitando sia gli enti fondatori che l'Università a versare quanto dovuto.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

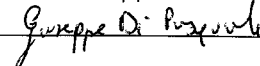
L'analisi dell'organo di revisione sul conto di bilancio dell'esercizio 2012 e dei relativi allegati anche alla luce dei dovuti riscontri ricercati nella documentazione contabile messa a disposizione dell'organo di revisione consente di valutare positivamente l'attività svolta ed attestare la sostanziale correttezza della gestione finanziaria del Consorzio.

CONCLUSIONI

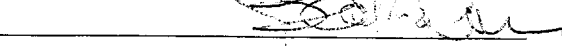
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giuseppe Di Pasquale



Dr. Beatrice Cascone



Dr. Corrado Gallo

