

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

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

L'organo di revisione

DR. SALVATORE TOMMASI

DR. ANDREA TINE'

DR.SSA IRENE TIRALONGO

CONSORZIO UNIVERSITARIO MEDITERRANEO ORIENTALE

Collegio dei revisori

Verbale n. 6 del 05.12.2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 05.12.2014 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del C.d.a. n° 36 del 02/12/2014 del rendiconto della gestione 2013;
- 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 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del C.U.M.O. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Noto, li 05-12-2014

Il Collegio

Dr. Salvatore Tommasi

Dr. Andrea Tinè

Dr.ssa Irene Tiralongo



Sommario

INTRODUZIONE

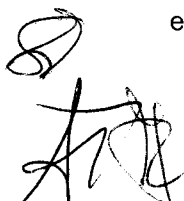
CONTO DEL BILANCIO

- *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.ssa Irene Tiralongo, Dr. Andrea Tinè, revisori nominati ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.lgs. 267/2000;

- ◆ ricevuta in data 04-12-2014 la proposta di delibera del C.d.a. e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera del C.d.a. n° 36 del 02/12/2014, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) inventario arredi anno 2013;
 - c) elenco residui Attivi e Passivi provenienti dalla gestione relativa all'esercizio 2013, trasferiti nella gestione dell'esercizio finanziario 2013;
 - d) copia del verbale del Consiglio di Amministrazione del 02/12/2014;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ 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;



DATO ATTO CHE

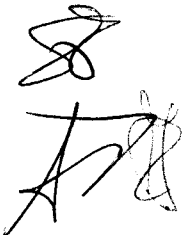
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L;
- ◆ 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 2013.



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. 111 reversali e n. 233 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 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			0,00
Riscossioni	960.879,59	279.518,83	1.240.398,42
Pagamenti	648.976,88	491.554,63	1.140.531,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			99.866,91
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			99.866,91

L'analisi evidenzia un fondo cassa positivo rispetto all'esercizio precedente.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 93.144,25

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	980.641,80
Impegni	(-)	887.497,55
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		93.144,25

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	279.518,83
Pagamenti	(-)	491.554,63
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-212.035,80
Residui attivi	(+)	701.122,97
Residui passivi	(-)	395.942,92
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	305.180,05
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	93.144,25

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	710.804,82
Spese correnti	-	611.289,77
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	99.515,05
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2012 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>	99.515,05

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	-	6.370,80
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	-6.370,80

Saldo gestione corrente e c/capitale

	<i>+/-</i>	93.144,25
--	------------	------------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 514.944,30, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			0,00
Riscossioni	960.879,59	279.518,83	1.240.398,42
Pagamenti	648.976,88	491.554,63	1.140.531,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			99.866,91
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			99.866,91
Residui attivi	681.240,20	701.122,97	1.382.363,17
Residui passivi	571.342,86	395.942,92	967.285,78
Differenza			415.077,39
Avanzo (+) o Disavanzo (-) di amministrazione al 31 dicembre 2013			514.944,30

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	514.944,30
	Totale avanzo/disavanzo	514.944,30

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate Contributive	426.363,64	426.363,64		
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	278.026,36	276.532,00	-1.494,36	-1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	15.200,00	7.909,18	-7.290,82	-48%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale				
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	193.104,37		-193.104,37	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	394.500,00	269.836,98	-124.663,02	-32%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		1.307.194,37	980.641,80	-326.552,57	-25%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	704.590,00	611.289,77	-93.300,23	-13%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	15.000,00	6.370,80	-8.629,20	-58%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	193.104,37		-193.104,37	-100%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	394.500,00	269.836,98	-124.663,02	-32%
Totale		1.307.194,37	887.497,55	-419.696,82	-32%

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

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

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate contributive	426.363,64	426.363,64	426.363,64
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	449.336,34	424.910,00	276.532,00
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	14.002,51	23.750,00	7.909,18
<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	42.731,00	32.990,30	269.836,98
Totale Entrate		932.433,49	1.036.097,21	980.641,80

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	743.259,80	786.569,52	611.289,77
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	14.084,00	12.247,60	6.370,80
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti		128.083,27	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	42.731,00	32.990,30	269.836,98
Totale Spese		800.074,80	959.890,69	887.497,55

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	132.358,69	76.206,52	93.144,25
Avanzo di amministrazione applicato (B)			
Saldo (A) +/- (B)	132.358,69	76.206,52	93.144,25

Analisi delle principali poste

Dall'esame del trend storico della gestione di competenza, relativamente all'anno 2013, si ritiene opportuno evidenziare le variazioni più significative, come segue:

- a) *Titolo I – Entrate Contributive*: il trend risulta costante nei vari anni.
- b) *Titolo II – Entrate da contributi e trasferimenti correnti*: il trend risulta negativo nei vari anni, con un

decremento maggiore nell'anno 2013 rispetto al 2012, causato principalmente dalla riduzione dei trasferimenti da parte della Regione.

c) *Titolo V – Entrate da prestiti*: la voce risulta valorizzata soltanto nell'anno 2012, avendo l'Ente fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria soltanto per quell'anno.

d) *Titolo VI – Entrate da servizi c/terzi*: la voce evidenzia un incremento sostanziale nell'anno 2013 rispetto ai precedenti anni, in quanto l'Ente ha fatto ricorso ad una compensazione Credito/Debito con l'Università di Messina.

e) *Titolo I – Spese correnti*: la voce evidenzia una riduzione significativa, legata ad un'attività finalizzata alla razionalizzazione degli acquisti. .

f) *Titolo IV – Spese da servizi c/terzi*: così come evidenziato per il *Titolo VI – Entrate da servizi c/terzi*, si ribadisce un incremento sostanziale nell'anno 2013 rispetto ai precedenti anni, in quanto l'Ente ha fatto ricorso ad una compensazione Credito/Debito con l'Università di Messina.

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

a) Entrate Contributive



	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</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				
<i>Totale categoria I</i>	426.363,64	426.363,64	426.363,64	
Categoria II - Tasse				
<i>Totale categoria II</i>				
Categoria III - Tributi speciali				
<i>Totale categoria III</i>				
Totale entrate tributarie	426.363,64	426.363,64	426.363,64	

b) Trasferimenti da altri Enti

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dei soci Fondatori	154.925,28	77.553,00	77.532,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	294.411,06	347.357,00	199.000,00
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	449.336,34	424.910,00	276.532,00

c) Spese correnti

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

	2011	2012	2013
01 - Personale	2.733,00	3.217,00	3.207,00
02 - Acquisto di beni di consumo	10.758,19	11.960,44	13.711,67
03 - Prestazione di servizi	721.068,61	756.387,08	582.975,27
04 - Utilizzo di beni di terzi	4.200,00	6.005,00	5.700,00
05 - Trasferimenti			
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	500,00	5.000,00	5.049,67
07 - Imposte e tasse			
08 - Oneri straordinari della gest. Corrente		4.000,00	646,16
Totale spese correnti	739.259,80	786.569,52	611.289,77

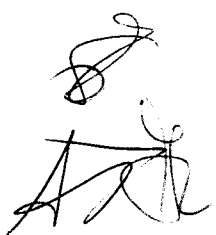
Analisi della gestione dei residui

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 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Handwritten signature or initials in black ink, consisting of several loops and strokes, located in the bottom left corner of the page.

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I,	915.299,76	402.894,92	449.832,36	852.727,28	62.572,48
C/corrente Tit. II	799.572,71	557.484,67	231.407,84	788.892,51	10.680,20
Servizi c/terzi Tit. VI	2.700,00	500,00		500,00	2.200,00
Totale	1.717.572,47	960.879,59	681.240,20	1.642.119,79	75.452,68

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.086.208,19	519.865,33	566.342,86	1.086.208,19	
C/capitale Tit. II	5.000,00		5.000,00	5.000,00	
Rimb. prestiti Tit. III	128.083,27	128.083,27		128.083,27	
Servizi c/terzi Tit. IV	3.228,28	1.028,28		1.028,28	2.200,00
Totale	1.222.519,74	648.976,88	571.342,86	1.220.319,74	2.200,00

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	75.452,68
Minori residui passivi	2.200,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-77.652,68

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	75.452,68
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	2.200,00
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	77.652,68

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato che in data odierna regolarmente incassati quelli provenienti dalla Regione, per un importo pari ad €. 337.942,80. I versamenti relativi alle quote dovute dai Soci Fondatori risultato incassati parzialmente. Non risultano incassati le somme dovute dall'Università di Messina, ammontanti ad €.876.196,00. Il Collegio sollecita il Responsabile dei Servizi Finanziari ad attivare tutte le procedure necessarie per il recupero delle somme di cui sopra.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

L'analisi dell'organo di revisione sul conto di bilancio dell'esercizio 2013 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

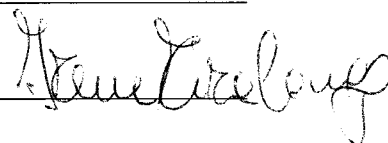
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Salvatore Tommasi



Dr.ssa Irene Tiralongo



Dr. Andrea Tinè

