

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

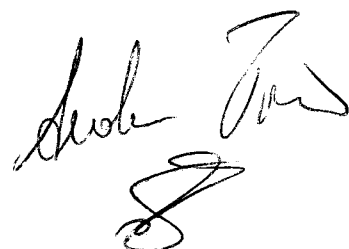
Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

L'organo di revisione

DR. SALVATORE TOMMASI

DR. ANDREA TINE'



CONSORZIO UNIVERSITARIO MEDITERRANEO ORIENTALE

Collegio dei revisori

Verbale n. 10 del 03.06.2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 03.06.2015 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del C.d.a. n° 50 del 20/05/2015 del rendiconto della gestione 2014;
- 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

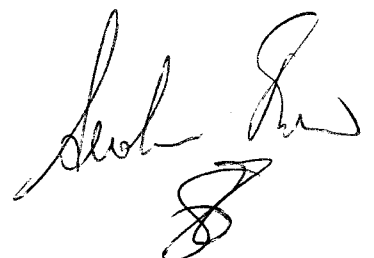
di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del C.d.a. del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del C.U.M.O. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Noto, li 03-06-2015

Il Collegio

Dr. Salvatore Tommasi

Dr. Andrea Tinè



Sommario

INTRODUZIONE

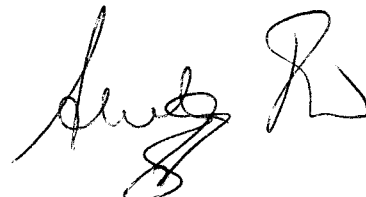
CONTO DEL BILANCIO

- **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, revisori nominati ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.lgs. 267/2000;

- ◆ Ricevuta, in data 22-05-2015 - prot. n. 320, la proposta di delibera del C.d.a. e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera del C.d.a. n° 50 del 20/05/2015, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) inventario arredi anno 2014;
 - c) elenco residui Attivi e Passivi provenienti dalla gestione relativa all'esercizio 2013, trasferiti nella gestione dell'esercizio finanziario 2014;
 - d) copia del verbale del Consiglio di Amministrazione del 20/05/2015;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ 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

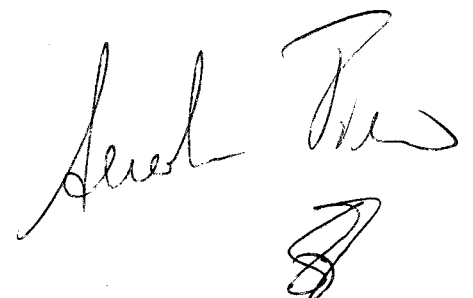
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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 2014.

Handwritten signature and a circular stamp or mark.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

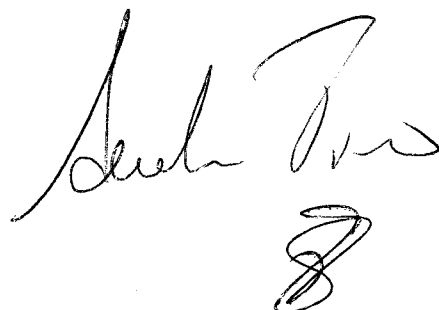
L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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. 89 reversali e n. 168 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 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			99.866,91
Riscossioni	469.707,28	229.963,82	699.671,10
Pagamenti	176.634,22	336.507,81	513.142,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			286.395,98
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			286.395,98

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

b) Risultato della gestione di competenza

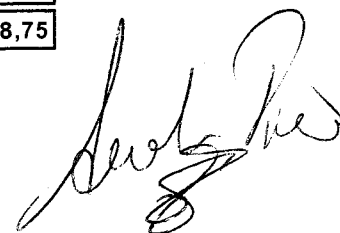
Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 11.038,75

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	762.075,89
Impegni	(-)	751.037,14
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		11.038,75

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	229.963,82
Pagamenti	(-)	336.507,81
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-106.543,99
Residui attivi	(+)	532.112,07
Residui passivi	(-)	414.529,33
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	117.582,74
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	11.038,75



La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	721.668,64
Spese correnti	-	709.152,99
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Differenza</i>	+/-	12.515,65
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>	+/-	12.515,65

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	-	1.476,90
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	-1.476,90

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	11.038,75
---	-----	------------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 650.978,08, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			99.866,91
Riscossioni	469.707,28	229.963,82	699.671,10
Pagamenti	176.634,22	336.507,81	513.142,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			286.395,98
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			286.395,98
Residui attivi	907.453,80	532.112,07	1.439.565,87
Residui passivi	660.454,44	414.529,33	1.074.983,77
Differenza			364.582,10
Avanzo (+) o Disavanzo (-) di amministrazione al 31 dicembre 2014			650.978,08

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	650.978,08
	Totale avanzo/disavanzo	650.978,08

Analisi del conto del bilancio

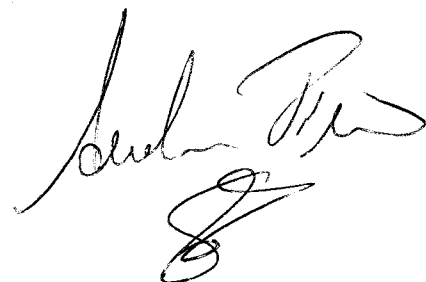
a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate Contributive	426.363,64	400.000,00	-26.363,64	-6%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	316.220,30	316.220,30		
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	15.200,00	5.448,34	-9.751,66	-64%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. 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	40.407,25	-354.092,75	-90%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		1.345.388,31	762.075,89	-583.312,42	-43%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	815.336,94	709.152,99	-106.183,95	-13%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	14.000,00	1.476,90	-12.523,10	-89%
<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	40.407,25	-354.092,75	-90%
Totale		1.416.941,31	751.037,14	-665.904,17	-47%

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 trasferimento 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		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate contributive	426.363,64	426.363,64	400.000,00
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	424.910,00	276.532,00	316.220,30
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	23.750,00	7.909,18	5.448,34
<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	32.990,30	269.836,98	40.407,25
Totale Entrate		1.036.097,21	980.641,80	762.075,89

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	786.569,52	611.289,77	709.152,99
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	12.247,60	6.370,80	1.476,90
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	128.083,27		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	32.990,30	269.836,98	40.407,25
Totale Spese		959.890,69	887.497,55	751.037,14

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	76.206,52	93.144,25	11.038,75
---	------------------	------------------	------------------

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

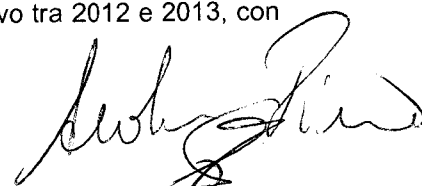
Saldo (A) +/- (B)	76.206,52	93.144,25	11.038,75
--------------------------	------------------	------------------	------------------

Analisi delle principali poste

Dall'esame del trend storico della gestione di competenza, relativamente all'anno 2014, 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 risulta negativo tra 2012 e 2013, con



un rialzo nel 2014.

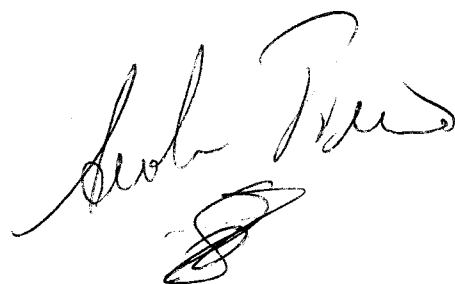
c) *Titolo V – Entrate da prestiti*: la voce risulta valorizzata soltanto nell'anno 2012, avendo l'Ente fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria soltanto per quell'anno.

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, con una sostanziale riduzione nell'anno 2014.

e) *Titolo I – Spese correnti*: la voce evidenzia una variazione significativa in aumento, legata principalmente agli impegni assunti sulla base dei bandi per il conferimento di borse di studio e di ricerca scientifica.

f) *Titolo IV – Spese da servizi c/terzi*: così come evidenziato per il *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, con una sostanziale riduzione nell'anno 2014.

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, appearing to read "Roberto" followed by a stylized flourish.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato che al 31/12/2014 non risultano incassati:

- le somme dovute dall'Università di Messina, ammontanti ad €. 852.727,28. Il Collegio sollecita il Responsabile dei Servizi Finanziari;
- le somme dovute dai soci Fondatori per complessive €. 54.726,52;
- le somme dovute dalla Regione quale contributo per i Consorzi Universitari, pari ad €.124.088,12.

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 2014 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 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Salvatore Tommasi



Dr. Andrea Tine'

