

CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO

ASCOLI PICENO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 30/06/2020

- sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea del Rendiconto di gestione 2019
- sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione dell'Assemblea, già approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 15 maggio 2020, del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto consortile e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

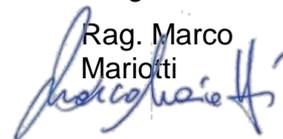
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Consorzio Universitario Piceno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ascoli Piceno 30/06/2020

L'Organo di Controllo

Rag. Marco
Mariotti



Il sottoscritto, Rag. Marco Mariotti, Organo di Controllo del Consorzio Universitario Piceno, ha preso visione dello schema di Rendiconto per l'esercizio 2019, completo del Conto del Bilancio corredato dei seguenti allegati:

- Relazione del Consiglio di Amministrazione al Rendiconto di Gestione 2019;
- Elenco dei residui attivi e passivi;
- Conto del Tesoriere;
- Stato patrimoniale;
- Conto economico;

Visto il Bilancio di Previsione 2019-2021 e le delibere di variazioni al Bilancio; Vista la delibera di accertamento ordinario dei Residui;

Vista la proposta del Rendiconto dell'esercizio 2019; Viste le disposizioni del Titolo IV del TUEL;

Visto l'art. 239, comma1, lettera d) del TUEL; Visto il Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.; Visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

Nell'anno 2019 sono stati adottati i criteri e gli schemi di bilancio di cui al Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.;

RIPORTA

Qui di seguito i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto di esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di Controllo, 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 potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- La corretta rappresentazione del conto del Bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa;
- 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: IVA, IRAP, sostituti d'imposta.

GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di Controllo, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- Al 31/12/2019 risultano emessi n. 272 reversali e n. 435 mandati;
- Tutti i mandati emessi risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del
Tesoriere dell'Ente, Banca Intesa Sanpaolo. Il saldo al 31/12/2019 è di euro
1.073.470,99.
- **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**
- Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di **271.446,66** come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.073.470,99
RISCOSSIONI	(+)	1.357.270,37	101.620,43	1.458.890,80
PAGAMENTI	(-)	1.110.853,13	583.458,70	1.694.311,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			838.049,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			838.049,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	164.546,03	1.285.143,37	1.449.689,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	390.309,38	237.974,06	628.283,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.388.009,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			271.446,66
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00

Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	50.000,00
Altri accantonamenti	80.000,00
Totale parte accantonata (B)	130.000,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00

Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	141.446,66
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'Ente ha provveduto, nel rispetto della normativa vigente, al passaggio alla nuova contabilità economico patrimoniale come risultate dai prospetti che seguono:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Ann o	Anno - 1	riferim o art. 2425 cc	riferim o DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.301.885,00	1.135.500,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.301.885,00	1.135.500,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.536,90	3.095,28	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.303.421,90	1.138.595,28		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.598,42	2.030,72	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	64.188,46	79.114,30	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	8.156,14	5.559,37	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	377.300,00	961,84		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	377.300,00	961,84		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	251.364,00	229.088,69	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>			B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d

15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12

17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	7.122,06	10.652,16	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	716.729,08	327.407,08		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	586.692,82	811.188,20		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari		0,01	C16	C16
	Totale proventi finanziari		0,01		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,01		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.656,98	4.560,26	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.656,98	4.560,26		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	1.656,98	4.560,26		
25	Oneri straordinari	4.115,78	46.526,75	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.115,78	46.526,75		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	4.115,78	46.526,75		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-2.458,80	-41.966,49		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	584.234,02	769.221,72		
26	Imposte (*)	16.753,50	20.368,21	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	567.480,52	748.853,51	23	23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.384,33	4.384,33	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
9	Altre			B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.384,33	4.384,33		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	102.530,05	102.530,05		
	2.1 Terreni			BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati				
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	46.238,58	46.238,58	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	17.850,27	17.850,27		
	2.7 Mobili e arredi	37.008,87	37.008,87		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	1.432,33	1.432,33		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	102.530,05	102.530,05		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				

	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie				
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	106.914,38	106.914,38		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.523.672,09	1.596.437,09		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.523.672,09	1.596.437,09		
b	<i>imprese controllate</i>			CI2	CI2
c	<i>imprese partecipate</i>			CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti			CI1	CI1
4	Altri Crediti	2.371,62	1.733,62	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	2.371,62	1.733,62		
	Totale crediti	1.526.043,71	1.598.170,71		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CI31,2,3 CI34,5	CI31,2,3
2	Altri titoli			CI36	CI35
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	838.049,96	1.073.470,99		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	838.049,96	1.073.470,99		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	838.049,96	1.073.470,99		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.364.093,67	2.671.641,70		
	D) RATEI E RISCONTI				

1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.471.008,05	2.778.556,08		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	527.876,92	464.435,46	AI	AI
II	Riserve	748.853,51	63.441,46		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	748.853,81	63.441,46	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	567.480,52	748.853,51	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.844.210,95	1.276.730,43		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	10.257,71	39.687,77	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	604.752,00	1.434.752,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	604.752,00	1.434.752,00		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				

5	Altri debiti	11.787,39	27.385,88	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari				
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		1.102,01		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	11.787,39	26.283,87		
TOTALE DEBITI (D)		626.797,10	1.501.825,65		
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.471.008,05	2.778.556,08		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE					

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.