

CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO

ASCOLI PICENO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea del Rendiconto di gestione 2017
- sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017

Il sottoscritto, Dott. Sergio Laganà, Revisore dei Conti del Consorzio Universitario Piceno, ha preso visione dello schema di Rendiconto per l'esercizio 2017, completo del Conto del Bilancio corredato dei seguenti allegati:

- Relazione dell'Organo esecutivo al Rendiconto di Gestione 2017;
- Elenco dei residui attivi e passivi;
- Conto del Tesoriere;
- Stato patrimoniale;
- Conto economico;

Visto il Bilancio di Previsione 2017-2019 e le delibere di variazioni al Bilancio;

Vista la delibera di accertamento ordinario dei Residui;

Vista la proposta del Rendiconto dell'esercizio 2017;

Viste le disposizioni del Titolo IV del TUEL;

Visto l'art. 239, comma 1, 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 2017 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 2017.

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 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 Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- Al 31/12/2017 risultano emessi n. 296 reversali e n. 528 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 31/12/2017 è di euro 2.165.552,20.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.387.421,72
RISCOSSIONI	(+)	1.016.084,37	1.069.009,40	2.085.093,77
PAGAMENTI	(-)	861.537,31	445.425,98	1.306.963,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.165.552,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.165.552,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	644.814,73	834.545,83	1.479.360,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.844.904,00	1.459.557,79	3.304.461,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.346,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) ⁽²⁾	(=)			337.104,82
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017 ⁽⁴⁾				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				40.858,98
			Totale parte accantonata (B)	40.858,98
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				26.351,59
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				18.936,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	45.287,59
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	250.958,25
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	1.072,99
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.072,99
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		161.348,15
Minori residui passivi riaccertati (+)		267.920,93
SALDO GESTIONE RESIDUI		106.572,78
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.072,99
SALDO GESTIONE RESIDUI		106.572,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		22.550,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		206.909,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		337.104,82
	(A)	

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		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.815.055,46			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.825.578,38			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-10.522,92			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Totale proventi finanziari		0,45			
Totale oneri finanziari					
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,45			

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
TOTALE RETTIFICHE (D)					
Totale proventi straordinari		267.920,93			
Totale oneri straordinari		173.709,10			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		94.211,83			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		83.689,36			
26	Imposte (*)	20.247,90		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	63.441,46		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)				
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.384,33	8.294,87		
	Totale immobilizzazioni materiali	102.412,93	144.479,55		
Totale immobilizzazioni finanziarie					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	106.797,26	152.774,42			

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
	Totale crediti	1.555.714,87	1.822.247,25		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	Totale disponibilità liquide	2.165.552,20	1.387.421,72		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.721.267,07	3.209.668,97			
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.926,23				
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.830.990,56	3.362.443,39			

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 2017.

Ascoli Piceno, 27/04/2018

F.TO IL REVISORE

Sergio Laganà