

CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO

ASCOLI PICENO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO

Verbale n. 4 del 11/05/2021

- sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea del Rendiconto di gestione 2020
- sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020

L'organo di Controllo ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione dell'Assemblea, già approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 19 aprile 2021, del rendiconto della gestione 2020 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 Controllo 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 2020 del Consorzio Universitario Piceno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ascoli Piceno 11/05/2021

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 2020, completo del Conto del Bilancio corredato dei seguenti allegati:

- Relazione del Consiglio di Amministrazione al Rendiconto di Gestione 2020;
- Elenco dei residui attivi e passivi;
- Conto del Tesoriere;
- Stato patrimoniale;
- Conto economico;

Visto il Bilancio di Previsione 2020-2022 e le delibere di variazioni al Bilancio;

Vista la delibera di accertamento ordinario dei Residui;

Vista la proposta del Rendiconto dell'esercizio 2020;

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 202019 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 2020.

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 31/12/2020 risultano emessi n. 265 reversali e n. 413 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 fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.
-

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.103.479,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.103.479,84

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.073.470,99	€ 838.049,96	€ 1.103.479,84
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

- **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**
- Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di 293.208,69 come risulta dai seguenti elementi e schemi.

L'Organo di Controllo ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a:

- € 8.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.
- € 50.000,00 per fondo contenzioso, per il pagamento onorari legali per controversie.
- € 30.000,00 per potenziali oneri derivanti da sentenze a seguito di reintegro lavoratori.
- € 60.000,00 quota cautelativa su mancate quote consortili.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				838.049,96
RISCOSSIONI	(+)	1.230.908,37	802.544,88	2.033.453,25
PAGAMENTI	(-)	494.486,95	1.273.536,42	1.768.023,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.103.479,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.103.479,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	218.781,03	526.350,00	745.131,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	129.375,00	275.057,69	404.432,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.150.969,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 ⁽²⁾	(=)			293.208,69

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		50.000,00
Altri accantonamenti		90.000,00
	B) Totale parte accantonata	140.000,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		8.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	8.000,00
Parte destinata agli investimenti		
		0,00
	D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	145.208,69
	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⁾

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Consiglio di Amministrazione n. 11 del 22.03.2021, munito del parere dell'Organo di Controllo.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di Controllo 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 TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Consiglio di Amministrazione n. 11 del 22.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.449.689,40	€ 1.230.908,37	€ 218.781,03	€ -
Residui passivi	€ 628.283,44	€ 494.486,95	€ 129.375,00	€ 4.421,49

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 4.421,49
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ -	€ 4.421,49

L'Organo di Controllo ha verificato che non esistono crediti inesigibili o insussistenti.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Non ricorre l'obbligo di accantonamento, non avendo scritture al Titolo 2 e 3 del bilancio.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di Controllo ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di Controllo ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7;

-Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.

-Vi è corretta contabilizzazione dello split payment istituzionale e commerciale tra le partite di giro

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti al comma 762 della Legge 208/2015: disposizioni di cui all'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 128.232,05;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 258.357,63
Spese macroaggregato 103		€ 937,80
Irap macroaggregato 102		€ 18.132,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€	€ 277.428,33
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 518.454,34	€ 277.428,33
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

- L'Organo di Controllo ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

SOCIETÀ PARTECIPATE

Non risultano partecipazioni.

l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione

Progr.	Denominazione società	Tipo di partec.	Attività svolta	% Quota part.	Motivazioni della scelta
A	B	C	D	E	F
Dir_1	ASTERIA PER LO SVILUPPO TECNOLOGICO E PER LA RICERCA APPLICATA SCARL IN LIQUIDAZIONE	Diretta	RICERCA E SVILUPPO TECNOLOGICO NEL CAMPO AGROALIMENTARE, AMBIENTALE ED ENERGETICO	4,08	DICHIARAZIONE DI FALLIMENTO PROVVEDIMENTO N. 44 DEL 03/10/2013 – TRIBUNALE DI ASCOLI PICENO. CURATORE FALLIMENTARE DOTT. CASTAGNA MASSIMILIANO.
Dir_2	TECNOMARCHE SCIENTIFICO E TECNOLOGICO DELLE MARCHE SCARL IN LIQUIDAZIONE	Diretta	PROGETTAZIONE, REALIZZAZIONE, GESTIONE DEL PARCO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO DELLE MARCHE	1,74	DICHIARAZIONE DI FALLIMENTO PROVVEDIMENTO N. 47 DEL 26/11/2015 – TRIBUNALE DI ASCOLI PICENO. CURATORE FALLIMENTARE: ALLEVI MARIA GIOVANNA

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					
CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.245.500,00	1.303.421,90		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.462.085,34	716.729,08		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-216.585,34	586.692,82		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,50	0,00		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	4.421,49	-2.458,80		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-212.163,35	584.234,02		
26	Imposte	20.156,42	16.753,50	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-232.319,77	567.480,52		

STATO PATROMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2020	2019	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	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.384,33	4.384,33		
	Totale immobilizzazioni materiali	105.221,25	102.530,05		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	109.605,58	106.914,38		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti	0,00	0,00		
	Totale crediti	745.131,03	1.526.043,71		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.103.479,84	838.049,96		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.848.610,87	2.364.093,67		
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.958.216,45	2.471.008,05		

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	1.138.632,02	527.876,92	AI	AI
II	Riserve	630.429,48	748.853,51		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	630.429,48	748.853,51	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-232.319,77	567.480,522	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.536.741,73	1.844.210,95		

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI	0,00	0,00		
	TOTALE DEBITI (D)	404.432,69	626.797,10		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00		
I	Ratei passivi	17.042,03	0,00	E	E
	Risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	17.042,03	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.958.216,45	2.471.008,05		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.183.974,81	0,00		

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 2020.