

CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO
ASCOLI PICENO

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione dell'assemblea del rendiconto della gestione 2012*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*



La sottoscritta Beatrice De Angelis revisore dei conti del Consorzio

- ♦ Ha preso visione dello schema del rendiconto per l'esercizio 2012, completo di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico
 - c) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo assembleare n. 13 del 06 giugno 2005 e successive integrazioni;

DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2007 ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.



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: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n.143 reversali e n. 624 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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 Carisap sede centrale Corso Mazzini Ascoli Piceno conto IT 33 O 06080 13501 000000 913210.



Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			2.214.715,17
Riscossioni	1.300.688,10	962.568,10	2.263.256,20
Pagamenti	2.016.251,49	749.686,42	2.765.937,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			1.712.033,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.712.033,46

Il fondo di cassa risulta così composto :

Fondi ordinari	
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	1.712.033,46
Totale	1.712.033,46

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2012 risulta così composto:

Depositi fruttiferi	1.712.033,46
Depositi infruttiferi	
Totale disponibilità al 31.12.2012	1.712.033,46



b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 377.716,24

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.402.990,74	✓
Impegni	(-)	2.780.706,98	✓
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-377.716,24	✓

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	962.568,10	✓
Pagamenti	(-)	749.686,42	✓
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	212.881,68	✓
Residui attivi	(+)	1.440.422,64	✓
Residui passivi	(-)	2.031.020,56	✓
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-590.597,92	✓
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-377.716,24	✓

L'avanzo della gestione di competenza risultante dal rendiconto 2012 per € 58.773,75



c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 58.773,75 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			2.214.715,17
RISCOSSIONI	1.300.688,10	962.568,10	2.263.256,20
PAGAMENTI	2.016.251,49	749.686,42	2.765.937,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			1.712.033,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.712.033,46
RESIDUI ATTIVI	1.022.855,04	1.440.422,64	2.463.277,68
RESIDUI PASSIVI	2.085.516,83	2.031.020,56	4.116.537,39
<i>Differenza</i>			-1.653.259,71
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			58.773,75

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
Totale avanzo/disavanzo	58.773,75



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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	2.402.990,74
Totale impegni di competenza	-	2.780.706,98
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-377.716,24

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	27.004,95
Minori residui passivi riaccertati	+	69.683,48
SALDO GESTIONE RESIDUI		42.678,53

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-377.716,24
SALDO GESTIONE RESIDUI		42.678,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		393.811,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		0,46
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		58.773,75



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

IL REVISORE

DE ANGELIS RAG. BEATRICE

