

RELAZIONE DEI COLLEGIO SINDACALE
AL BILANCIO CONSUNTIVO CHIUSO IL 31/12/2015

Signori Soci,

il Collegio Sindacale ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio del Consorzio chiuso il 31/12/2015, redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi di legge, e da questi ricevuto brevi manu in data 9 febbraio c.a., unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio ed alla Relazione sulla gestione, come integrato dalla seduta del C.d.A. del 5 luglio c.a..

Il Collegio sindacale è chiamato a rendere la sua relazione sia sull'attività di revisione legale dei conti, sia sull'attività di vigilanza. Al riguardo si premette che:

1. le funzioni di revisione legale dei conti ex art. 14, comma 1, lettera a), D.Lgs. 39/2010, sono attribuite al Collegio Sindacale;
2. allo stesso non compete un controllo di merito sull'opportunità e la convenienza delle scelte di gestione dell'organo amministrativo, ma un approfondimento degli aspetti di legittimità delle scelte stesse. Pertanto, senza mai sindacare sull'opportunità delle scelte gestionali, il Collegio Sindacale dovrà verificare che tali scelte siano conformi ai generali criteri di razionalità economica fissati dalle scienze di economia aziendale.

Con i limiti anzidetti, il Collegio Sindacale ha svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio al 31.12.2015, precisando che la responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete al Consiglio di Amministrazione, mentre la responsabilità del Collegio Sindacale è circoscritta al giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale dei conti ed in conformità agli stessi; la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal C.d.A.. Pertanto, il Collegio Sindacale ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del richiesto giudizio professionale, pur rilevando, nonostante i ripetuti solleciti, che il bilancio risulta essere redatto sulla scorta di dati contabili derivanti da rilevazioni effettuate con il sistema pubblicistico.

Infatti, il Consorzio ha adottato la contabilità economico - patrimoniale fino all'esercizio 2008, considerata la sua natura privatistica, invece dall'esercizio 2009 ha adottato la contabilità finanziaria, a seguito delle disposizioni regionali per le società partecipate da Enti locali.

Premesso ciò, il Consorzio, nell'esercizio in esame, non ha provveduto all'aggiornamento della contabilità ai sensi del codice civile. Pertanto, il progetto di bilancio allegato è stato redatto attraverso la riconciliazione dei dati contabili tratti dalla contabilità pubblicistica, seppur applicando il criterio di competenza economica. Ad avviso del Collegio Sindacale, il progetto di bilancio è stato redatto con chiarezza, è conforme alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso il 31.12.2015, pari ad €. 104.757.

Il Presidente del C.d.A., nella nota integrativa, ha illustrato i criteri di valutazione delle varie appostazioni ed ha fornito le informazioni necessarie all'intelligibilità del bilancio.

Ai sensi dell'art. 2405 del codice civile, il Collegio Sindacale dà atto che ha partecipato alle adunanze del C. d. A., ed inoltre ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto sociale.

Nel corso dell'esercizio 2015, il Collegio Sindacale ha svolto le verifiche periodiche previste dalle disposizioni di legge in materia ed ha esercitato il controllo sulla tenuta della contabilità, sulla corretta amministrazione ed ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Ente.

Esso ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'andamento della struttura organizzativa dell'Ente e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, tramite osservazioni dirette, raccolta d'informazioni dal responsabile amministrativo, ai fini del reciproco scambio di dati e informazioni rilevanti. Inoltre, il Collegio Sindacale dichiara che non sono pervenute, per l'anno in esame, denunce ai sensi dell'art. 2408 del codice civile, né sono pervenuti esposti.

In relazione a quanto precede, si può ragionevolmente ritenere che le azioni poste in essere sono conformi alla legge e allo statuto sociale e non appaiono manifestamente imprudenti, in potenziale conflitto d'interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il Collegio Sindacale rileva, per quanto di sua competenza, quanto segue:

1. Sistema di controllo amministrativo e contabile

Dopo l'istituzione dell'Ufficio di ragioneria in ossequio all'ordine di servizio del 16 maggio 2008, protocollo n. 1283/08, nel 2014 è stato disposto dal C.d.A. il rinnovo del contratto a progetto al rag. Gaetano Tirella, per la direzione dell'Ufficio di ragioneria per la gestione della contabilità pubblicistica, la cui adozione è stata prevista dalle leggi regionali a decorrere dal primo gennaio 2009, oltre che per il controllo delle procedure amministrativo - finanziarie.

2. Sistema di controllo degli acquisti

In ordine alla competenza amministrativa, con l'ordine di servizio del 3 settembre 2012, è stato individuato temporaneamente il responsabile del controllo degli acquisti nella persona della dott.ssa Carla Santocono Sipione la cui responsabilità è stata prorogata ed è tutt'ora attribuita. Inoltre è stato approvato il regolamento di economato per le minute spese di funzionamento, il cui controllo è effettuato dall'Ufficio di ragioneria.

3. Struttura di controllo e gestione degli impianti e attrezzature

Si rileva che, per il controllo interno, così come previsto dall'art. 27 dello Statuto, è responsabile la dott.ssa Carla Santocono Sipione.

4. Gestione e controllo dei contratti riguardanti le convenzioni in atto.

Continua ad avere piena efficacia la convenzione con l'Università di Catania del giugno 2010, successivamente novata in parte il 2 febbraio 2013. Il Collegio Sindacale ha verificato la corretta attuazione delle previsioni contenute nelle convenzioni, sia con l'Università di Catania, che con l'Università di Messina, rilevando che la gestione delle stesse risulta, ad oggi, affidata direttamente al Presidente del C.d.A. che sta interloquendo con le stesse circa una possibile evoluzione futura.

Per quanto sopra, questo Collegio Sindacale rileva:

1. Sistema di controllo dei beni inventariati.

A seguito delle assegnazioni per discarico ricevute dall'Università di Catania, relative a materiale librario e di attrezzature, il libro inventari risulta aggiornato secondo i criteri e le date dettati dal precedente direttore amministrativo.

2. Sistema di aggiornamento libri sociali

I libri sociali risultano aggiornati, invece i libri contabili non lo sono, poiché la contabilità è tenuta secondo il criterio pubblicistico, in quanto il Consorzio è partecipato da Enti pubblici e, quindi, è soggetto alla normativa regionale di tenuta dei registri.

RENDICONTO DELLA GESTIONE

Il Collegio Sindacale dopo aver preso atto delle seguenti disposizioni:

- Artt. 60 e 61 del R. D. 1592/1933, che definiscono persone giuridiche pubbliche tutte le società destinatarie di contributi ai sensi dell'art. 66 della legge reg.le 26.03.2002 n. 2;
- L.R. n. 2 del 8.02.2007 art. 6, che ha rinviato l'adozione dei sistemi contabili previsti dal D.P.R. n. 97/2003, al primo gennaio 2009;
- Circ. n. 4 del 4/2/2009 dell'Ass. Reg.le Bilancio e Finanze sul nuovo regolamento di contabilità ai sensi del D.P.R. 97/2003, coordinate con il D.P. Reg. n. 729/2006.
- Circ. n. 5 del 5/2/2009 dell'Ass. Reg.le Bilancio e Finanze sul nuovo regolamento di contabilità ai sensi del D.P.R. 97/2003, coordinate con il D.P. Reg. n. 729/2006.

Verifica sulla base di controlli "a campione":

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati del conto del bilancio con quelli delle 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 competenze attribuite;
- 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.R.A.P. e sostituti d'imposta.

Per quanto sopra, il Collegio Sindacale relaziona quanto segue:

Gestione Finanziaria

In riferimento alla gestione finanziaria, si dà atto che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Agricola Popolare di Ragusa e che risultano emessi:

- n. 186 reversali dal 1/1 fino al 31/12/2015

- n. 415 mandati dal 1/1 fino al 31/12/2015.

Per quanto di competenza del Collegio Sindacale, si dà atto che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, trovano conferma nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

A. Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			311.500
Riscossioni	625.415	1.259.528	1.884.943
Pagamenti	239.994	1.885.790	2.125.784
Consistenza di cassa al 31/12/2015			70.659

Il risultato di cassa al 31/12/2015 corrisponde al saldo del cassiere (fruttifero di interessi) e deriva dal residuo dell'anticipazione di cassa di €. 300.000 concessa dalla B.A.P.R. di Ragusa.

B. Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo pari ad €. 56.002 come risulta dal seguente prospetto:

Avanzo di Amministrazione applicato al bilancio 2015	0
Accertamenti	2.277.090
Impegni	2.333.092
Totale disavanzo di competenza	56.002

Suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015

Gestione di competenza corrente		
Entrate correnti	+	2.079.910
Spese correnti	-	2.135.912
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Differenza</i>	-	56.002
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2014 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>	-	56.002
Gestione di competenza c/capitale		
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	
Avanzo 2014 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	
<i>Totale gestione c/capitale</i>	-	
Saldo gestione corrente e c/capitale	-	56.002

CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

C. Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di €. 104.757, come risulta dal seguente prospetto:

Risultato di amministrazione	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			311.500
RISCOSSIONI	625.415	1.259.528	1.884.943
PAGAMENTI	239.994	1.885.790	2.125.784
Fondo di cassa al 31/12/2015			70.659
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			70.659
RESIDUI ATTIVI	2.449.755	1.017.562	3.467.317
RESIDUI PASSIVI	2.985.918	447.301	3.433.219
<i>Differenza</i>			
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2015			104.757

D. Conciliazione dei risultati finanziari

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	2.277.090
Totale impegni di competenza	2.333.092
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-56.002
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati	
Minori residui attivi riaccertati	-100
Minori residui passivi riaccertati	57.130
SALDO GESTIONE RESIDUI	57.030
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-56.002
SALDO GESTIONE RESIDUI	57.030
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	103.729
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	104.757

E. Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali 2015 e rendiconto 2015 (accertamenti e impegni)

	<i>Entrate</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti Locali	2.086.744	2.079.910	6.834
<i>Titolo II</i>	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti			
<i>Titolo III</i>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti			
<i>Titolo V</i>	Entrate da servizi per conto terzi	515.000	197.180	317.820
	Avanzo di amministr. 2014 non applicato	103.729		103.729
	Totale	2.705.473	2.277.090	428.383
	Spese			
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.190.473	2.135.912	54.561
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale			
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti			
<i>Titolo V</i>	Spese per servizi per conto terzi	515.000	197.180	317.820
	Totale	2.705.473	2.333.092	371.981

CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

F. Analisi delle principali poste

Titolo I Entrate correnti

Risorsa	Accertamenti	Riscossioni	Residui da comp.	Residui att. totali
Regione Sicilia	649.580		649.580	747.893
Provincia Ragusa	467.000	359.174	107.826	1.366.336
Comune Ragusa	895.000	699.180	195.820	251.054
Comune Modica				572.524
Comune Comiso				177.500
Ass. ALUI	5.164		5.164	5.164
Risc. tasse UniMe	35.000		35.000	322.673
Recuperi vari	8.166	8.166		
Contr. finalizzati	20.000		20.000	20.000
Totale	2.079.910	1.066.520	1.013.390	3.463.144

Titolo I Spese correnti

Risorsa	Impegni	Pagamenti	Residui da comp.	Residui pass. totali
Oneri del personale	787.970	756.322	31.648	31.648
Spese per tfr	55.000	2.375	52.625	486.481
Spese varie funz.to	177.358	107.740	69.618	73.993
Interessi passivi	17.005	12.005	5.000	5.000
Servizi sociali ME	187.000		187.000	1.133.200
Trasferim.ti CT	718.355	718.355		1.290.482
Oneri Organi Ente	23.904	13.912	9.992	9.992
Oneri tributari	51.186	331	50.855	50.855
Oneri straordinari	14.427	14.427		11.005
Debito f.b. cont dip	103.707	87.848	15.859	15.859
Totale	2.135.912	1.713.315	422.597	3.108.515

Titolo V Servizi per conto terzi

Servizi per conto terzi	ENTRATA	SPESA
Ritenute fiscali redditi di lav. dipendenti	99.053	99.053
Ritenute fiscali redditi di lav. autonomo	12.386	12.386
Ritenute previdenziali dip.-coll.	56.881	56.881
Trattenute sindacali	2.898	2.898
Rit. Iva art. 1, c. 29, lett b), L.Stab. 2015	12.933	12.933
Rimborso anticipo economo	2.807	2.807
Riscossioni per conto terzi	10.222	10.222
Totale	197.180	197.180

G. Analisi dei residui

I residui attivi e passivi sono stati determinati secondo le disposizioni di cui agli artt. 179 e segg. del T.U.E.L..

I risultati della gestione dei residui attivi e passivi 2015 sono i seguenti:

Residui attivi					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Maggiori Residui attivi riaccertati</i>	<i>Minori Residui attivi riaccertati</i>
Corrente	3.071.112	621.257	2.449.755	0	-100
C/capitale	0	0	0	0	0
Servizi c/terzi	4.158	4.158	0	0	0
Totale	3.075.270	625.415	2.449.755	0	-100
Residui passivi					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Maggiori Residui passivi riaccertati</i>	<i>Minori Residui passivi riaccertati</i>
Corrente	2.861.041	117.994	2.685.917	0	57.130
C/capitale	0	0	0	0	0
Rimborsi di prestiti	400.000	100.000	300.000	0	0
Servizi c/terzi	22.000	22.000	0	0	0
Totale	3.283.041	239.994	2.985.917	0	57.130

Il collegio ha rilevato la sussistenza delle ragioni del credito a base dei residui attivi più significativi.

STATO PATRIMONIALE

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2015	31/12/2014	scostamento
Immobilizzazioni immateriali	0	53.579	-53.579
Immobilizzazioni materiali	202.904	508.138	-305.234
Immobilizzazioni finanziarie	5.625	5.625	0
Totale immobilizzazioni	208.529	567.342	-358.813
Crediti	3.467.317	3.075.270	392.047
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	2.129	4.158	-2.029
Totale attivo circolante	3.469.446	3.079.428	390.018
Ratei e risconti	0	0	0
Totale Attivo	3.677.975	3.646.770	31.205
Passivo	31/12/2015	31/12/2014	scostamento
Capitale Sociale	140.000	260.000	-120.000
Utile o Perdita d'esercizio	104.757	103.729	1.028
Patrimonio netto	244.757	363.729	-118.972
Fondi per rischi ed oneri	0	0	0
Fondi T.F.R.	486.481	434.316	52.165
Debiti	2.946.737	2.848.725	98.012
Ratei e risconti	0	0	0
Totale Passivo	3.677.975	3.646.770	31.205

Dalla verifica dello stato patrimoniale, il Collegio Sindacale rileva quanto segue:

Immobilizzazioni immateriali. Esse riguardano gli oneri finanziari posti a carico del Consorzio (Ente beneficiario) su spese sostenute dal Comune di Ragusa (Ente proprietario dell'immobile) per la ristrutturazione e la messa in sicurezza dei locali di via Dottor Solarino.

Immobilizzazioni materiali. Esse riguardano le attrezzature installate nel 2010 per il laboratorio di Lingue ed ammortizzate a partire dal 2012, le attrezzature ricevute in assegnazione dalla Facoltà di Agraria di Catania e destinate al disciolto corso di Laurea in Agraria di Ragusa.

Immobilizzazioni finanziarie. Esse riguardano la partecipazione del 37,50% che il Consorzio detiene presso il Consorzio di Ricerca Europa, peraltro mai attivato.

Crediti. Essi riguardano il valore dei residui attivi di €. 3.467.317, sono formati da crediti verso soci per €. 2.372.578 e crediti verso altri per €. 1.094.739.

I crediti verso soci di competenza 2015 sono stati riscossi per €. 1.058.354, invece, i crediti di annualità pregresse hanno richiesto l'attivazione del contenzioso legale e sono sub iudice.

Patrimonio netto. Esso è dato dal saldo al 31/12/2015 di €. 244.757 che deriva dal patrimonio netto al 31/12/2014 di €. 363.729 incrementato dell'avanzo di amministrazione 2015 di €. 104.757 e decrementato dell'avanzo di amministrazione 2014 di €. 103.729, utilizzato come sopravvenienza attiva, e della riduzione del capitale sociale di €. 120.000, pari a n. 12 quote sociali di €. 10.000 ciascuna, per il recesso dell'ex socio Provincia Regionale di Ragusa.

Debiti. Essi riguardano il valore dei residui passivi di €. 3.433.218, compreso il fondo TFR di € 486.481.

CONTO ECONOMICO

Esso evidenzia un utile d'esercizio di € 104.757 e si riassume nei seguenti valori:

Voci	31/12/2015	31/12/2014	scostamento
Valore della produzione	2.036.744	2.430.355	-393.611
Costi della produzione	1.949.587	1.979.159	29.572
Differenza	87.157	451.196	-364.039
Proventi e oneri finanziari	-18.191	-29.658	11.467
Rettifiche di valore di att. finan	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	85.791	-287.809	373.600
Risultato prima delle imposte	154.757	133.729	21.028
Imposte sul reddito	-50.000	-30.000	-20.000
Utile d'esercizio	104.757	103.729	1.028

In relazione agli elementi positivi e negativi del Conto Economico, si può desumere che:

- gli accertamenti delle Entrate Correnti ammontano ad € 2.079.910 e coincidono con i ricavi della gestione caratteristica € 2.036.744 e della gestione extra caratteristica di €. 43.166;
- gli impegni delle Spese correnti ammontano ad € 2.135.912 che coincidono con il totale dei costi riportati nel Conto Economico.

Premesso quanto sopra, dalla verifica del conto economico, il Collegio Sindacale rileva quanto segue:

Costi. I costi per servizi e i costi del personale nel complesso si sono mantenuti in linea rispetto al 2014. Nel dettaglio, i costi per servizi sono diminuiti rispetto al 2014, invece, i costi del personale sono aumentati rispetto al 2014.

Oneri straordinari. Gli oneri straordinari sono dovuti, principalmente, alle spese per indennizzo ex dipendenti e, secondariamente, a compensi legali per contenzioso.

Proventi straordinari. I proventi straordinari sono costituiti dal recupero delle tasse universitarie dell'Università di Messina ai sensi della legge n. 311/04.

CONSIDERAZIONI FINALI

Secondo il Collegio Sindacale, per quanto fin qui rilevato, il bilancio in esame nel suo complesso è stato redatto con chiarezza ed è stato possibile accertare la veridicità e correttezza della situazione patrimoniale e finanziaria, mentre il risultato economico può ritenersi attendibile, anche se non è il risultato di una contabilità sistematica redatta secondo i principi contabili e le disposizioni civilistiche. Pertanto, questo Collegio Sindacale reputa opportuno esprimere le seguenti considerazioni ed avanzare le seguenti proposte:

1. attivare nuovi corsi anche rivolgendosi ad Atenei non necessariamente siciliani e ricercare nuovi soci e/o sponsor;
2. perseverare nel contenzioso legale per il recupero dei crediti;
3. adeguare lo statuto sociale alla normativa in continua evoluzione.

Considerato quanto sopra, il Collegio Sindacale esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo chiuso il 31/12/2015.

Ragusa, 5 luglio 2016

Il Collegio Sindacale

Dott. Salvatore Criscione

Dott.ssa Carla Occhipinti

Dott. Francesco Occhipinti

