



CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

RELAZIONE del COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI al BILANCIO CONSUNTIVO CHIUSO il 31/12/2018

ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI
DEL CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA
DI RAGUSA

Signori Soci,

il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio del Consorzio chiuso il 31/12/2018, approvato dal Consiglio di Amministrazione ai sensi di legge nella apposita riunione del 24 giugno 2019, e ricevuto *brevi manu* in pari data, unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio, nonché alla Relazione sulla gestione.

Il Collegio dei Revisori dei Conti è chiamato a rendere la sua relazione sia sull'attività concernete il controllo legale dei conti che sull'attività di vigilanza.

Muovendo dall'attività periodica di controllo e costante presenza ed interazione alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione.

Entrando nel merito della relazione, chiariamo che:

1. al Collegio dei Revisori dei Conti sono attribuite le funzioni di:
 - vigilanza legale ed amministrativa *ex art.* 2403 e segg. C.C.;
 - revisione legale dei conti *ex art.* 2409-*bis* C.C., come modificato dal D. Lgs. 27/01/2010, n. 39;
2. allo stesso, pertanto, 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, sarà cura dello scrivente verificare che tali scelte siano conformi alla legge nonché ai generali criteri di razionalità economica fissati dalle scienze di economia aziendale.

Per quanto precede, dunque, è del Consiglio di Amministrazione la responsabilità della

redazione del bilancio d'esercizio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri



CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

di redazione; invece, è del Collegio dei Revisori dei Conti la responsabilità del giudizio professionale sul bilancio d'esercizio.

Nell'ambito ed in conformità agli statuiti principi di revisione legale dei conti, l'attività di 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 e controllo contabile è stato svolto in modo coerente con le dimensioni del soggetto controllato e con il suo assetto organizzativo; esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Precisato ciò, riteniamo che il lavoro comunque svolto fornisca una ragionevole base per esprimere il nostro giudizio professionale.

Ancora, sempre a beneficio di una maggiore chiarezza, si precisa che per l'attuale natura e forma giuridica del Consorzio Universitario di Ragusa, il sistema informativo contabile ricalca quello degli Enti pubblici; pertanto, il bilancio in esame non poteva che essere redatto tenendo conto della rilevazione dei fatti gestionali secondo detto *standard* contabile, la cui adozione ha avuto corso dall'esercizio 2009, ovvero, da quando le disposizioni regionali in materia di società partecipate dagli Enti Locali, hanno reso obbligatoria la contabilità finanziaria; prima, fino all'annualità 2008, tenuto conto della natura privatistica del Consorzio, il sistema di rilevazione contabile era sostanzialmente economico-patrimoniale.

Per quanto precede, quindi, il bilancio dell'esercizio in esame, così come da noi riconciliato, riepiloga i saldi contabili delle voci di conto rinvenibili dalla contabilità finanziaria, aggiornata tenendo conto del criterio di competenza economica.

Ad avviso di questo Collegio dei Revisori dei Conti, il progetto di bilancio è stato redatto con chiarezza, è conforme alle norme che ne disciplinano la redazione e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria alla data del 31.12.2018;



CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

l'Avanzo di Amministrazione ammonta ad € 73.643,29.

Il Presidente del C.d.A., attraverso la Nota Integrativa, ha illustrato i criteri di valutazione delle varie poste di bilancio ed ha fornito le informazioni necessarie all'intelligibilità del bilancio stesso.

Ai sensi dell'art. 2405 del Codice Civile, il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto di aver partecipato a tutte le adunanze del Consiglio di Amministrazione avute luogo dal 24 luglio 2018, data di insediamento, vigilando sull'osservanza della legge e dello statuto sociale.

Lo scrivente Collegio, dal momento del suo insediamento, per ciò che concerne le proprie competenze, ha proceduto all'acquisizione ed alla conoscenza di ogni dato ed informazione ritenuti significanti, nonché, vigilato sull'andamento della struttura organizzativa dell'Ente e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione tramite osservazioni dirette e la raccolta d'informazioni dal responsabile amministrativo.

In relazione alle suddette informazioni, di volta in volta opportunamente riscontrate, si può ragionevolmente ritenere che le attività 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 dei Revisori dei Conti, per quanto di sua competenza rileva e fa' rilevare, quanto appresso:

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, essendo il Consorzio sprovvisto di personale idoneo alla compilazione del Conto Consuntivo 2018, per la relativa stesura e compiegati prospetti informativi, è stato disposto dal C.d.A. il conferimento di uno specifico incarico professionale, avente natura occasionale, al rag. Gaetano Tirella.

2. Sistema di controllo degli acquisti.

Per ciò che concerne la funzione amministrativa, con l'ordine di servizio del 3 settembre 2012 e successive proroghe, è stato individuato il responsabile del



CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

controllo degli acquisti nella persona della dr.ssa Carla Santocono Sipione; alla medesima, in attuazione del regolamento di economato vigente, è stato affidato l'incarico della gestione delle minute spese di funzionamento.

3. Struttura di controllo e gestione degli impianti e attrezzature.

Il controllo interno di cui all'art. 27 dello Statuto, è demandato, quale responsabile, alla stessa dr.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, così come rinnovata il 2 febbraio 2013 e, ad oggi, in corso di rivisitazione per effetto di intervenute modifiche legislative regionali, a cui hanno fatto seguito diverse interlocuzioni con la predetta Istituzione Universitaria. Il Collegio dei Revisori dei Conti, da parte sua, ha verificato la corretta attuazione delle previsioni ivi contenute, rilevando che la gestione della stessa risulta, ad oggi, affidata direttamente al Presidente del C.d.A..

Ancora, proseguendo nei propri compiti, lo scrivente rileva e fa' rilevare:

1. Sistema di controllo dei beni inventariati.

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

2. Sistema di aggiornamento libri sociali.

I libri sociali, tenuti su supporto cartaceo, e i libri contabili, tenuti invece in formato digitale su supporto informatico, risultano aggiornati; per quanto riguarda la stampa di quest'ultimi, in uno ai partitari ed al resto delle scritture ausiliarie, vengono stampati di volta in volta al bisogno, e ciò, rispondendo allo *standard* previsto per la contabilità pubblica regolata dalle norme regionali.

RENDICONTO DELLA GESTIONE

Il Collegio dei Revisori dei Conti, dopo aver preso visione ed atto delle seguenti



CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

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 Regione Siciliana 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;
- Circolare n. 4 del 4/2/2009 e Circolare n. 5 del 5/2/2009 dell'Assessorato Regione Siciliana Bilancio e Finanze sul nuovo regolamento di contabilità, ai sensi del D.P.R. 97/2003, coordinate con il D.P. Reg.le n. 729/2006,

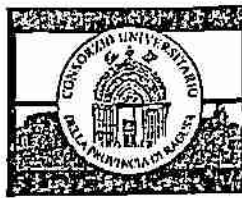
verifica, sulla base di controlli a campione:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- la corrispondenza dei 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 in bilancio dei 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.

Espletate le superiori verifiche, il Collegio dei Revisori dei Conti espone segue:

Gestione Finanziaria

In riferimento alla gestione finanziaria, si dà atto che il Servizio di Tesoreria è affidato alla Banca Agricola Popolare di Ragusa; nell'anno 2018, sono risultati emessi:



CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

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 Regione Siciliana 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;
- Circolare n. 4 del 4/2/2009 e Circolare n. 5 del 5/2/2009 dell'Assessorato Regione Siciliana Bilancio e Finanze sul nuovo regolamento di contabilità, ai sensi del D.P.R. 97/2003, coordinate con il D.P. Reg.le 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 regolamenti;
- la corrispondenza dei 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 in bilancio dei 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.

Espletate le superiori verifiche, il Collegio dei Revisori dei Conti espone segue:

Gestione Finanziaria

In riferimento alla gestione finanziaria, si dà atto che il Servizio di Tesoreria è affidato alla Banca Agricola Popolare di Ragusa; nell'anno 2018, sono risultati emessi:



CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

- n. 276 reversali;

- n. 394 mandati.

A fronte di dette reversali e mandati, è stato appurato che le riscossioni ed i pagamenti, 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 31/12/2018 risulta così determinato:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa all'1 gennaio 2018			578.648,20
Riscossioni	2.701,55	1.490.022,69	1.492.724,24
Pagamenti	461.619,39	1.183.886,85	1.645.506,24
Consistenza di cassa al 31/12/2018			425.866,20

Il risultato di cassa al 31/12/2018 corrisponde al saldo del cassiere-tesoriere Banca Agricola Popolare di Ragusa.

B. Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo pari ad € 14.051,08 come risulta dal seguente prospetto:

Avanzo di Amministrazione 2017 a riporto	54.404,33
Accertamento Entrate	1.928.979,87
Impegni	1.997.435,28
Totale disavanzo di competenza	14.051,08

Suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018:



CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

Gestione di competenza corrente:		
Entrate correnti	+	1.697.394,81
Spese correnti	-	1.764.850,22
Spese per rimborso prestiti	-	0,00
Entrate per accensione di prestiti	+	0,00
<i>Differenza</i>	-	67.455,41
Avanzo 2017 applicato al titolo I della spesa	+	54.404,33
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	-	13.051,08
Gestione di competenza c/capitale:		
Entrate titoli II e III destinate ad investimenti	+	0,00
Avanzo 2017 applicato al titolo II	+	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II	-	0,00
Spese titolo II	-	1.000,00
<i>Totale gestione c/capitale</i>	-	- 1.000,00
Saldo gestione corrente e c/capitale	-	14.051,08

C. Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di €. 73.643,29, così come risulta dal seguente prospetto:

Risultato di amministrazione	in conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			578.648,20
RISCOSSIONI	2.701,55	1.490.022,69	1.492.724,24
PAGAMENTI	461.619,39	1.183.886,85	1.645.506,24
Fondo di cassa al 31/12/2018			425.866,20
RESIDUI ATTIVI	2.686.777,28	438.957,18	3.125.734,46
RESIDUI PASSIVI	2.664.408,94	813.548,43	3.477.957,37
<i>Differenza</i>			- 352.222,91
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2018			73.643,29



CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

D. Riconciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	1.928.979,87
Totale accertamenti di competenza	1.997.435,28
Totale impegni di competenza	-68.455,41
SALDO GESTIONE COMPETENZA	
Gestione dei residui	0,00
Maggiori residui attivi riaccertati	108.658,38
Minori residui passivi riaccertati	20.964,01
Minori residui attivi riaccertati	87.694,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	
<i>Riepilogo:</i>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-68.455,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	87.694,37
AVANZO ESERCIZIO 2017 A RIPORTO	54.404,33
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	73.643,29

E. Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali 2018 e rendiconto 2018 (accertamenti e impegni):

	<i>Entrate</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Consuntivo</i>	<i>Scostamento</i>
<i>Titolo I</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti Locali		1.830.164,00	1.697.394,81	132.769,19
<i>Titolo II</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti		0,00	0,00	0,00
<i>Titolo III</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		200.000,00	0,00	200.000,00
<i>Titolo V</i> Entrate da servizi per conto terzi		535.000,00	231.585,06	303.414,94
Avanzo di amministrazione 2018		54.404,33		54.404,33
Totale Entrate		2.619.568,33	1.928.979,87	690.588,46



CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

<i>Spese</i>			
<i>Titolo I</i> Spese correnti	1.883.568,33	1.764.850,22	28.852,19
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	1.000,00	1.000	
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	200.000,00	0,00	200.000,00
<i>Titolo V</i> Spese per servizi per conto terzi	535.000,00	231.585,06	304.276,25
Totale Spese	2.619.568,33	1.997.435,28	622.133,05

F. Analisi delle principali poste

Titolo I Entrate correnti

Risorsa	Accertamenti	Riscossioni	Residui da comp.	Residui att. totali
Regione Sicilia	429.602,88		429.602,88	848.878,69
Provincia Ragusa	359.174,26	359.174,26	0,00	1.366.335,76
Comune Ragusa	895.000,00	895.000,00	0,00	0,00
Comune Modica				572.524,47
Ass. ALUI	5.164,00		5.164,00	10.328,00
Risc. tasse UniMe	0,00		0,00	322.672,80
Recuperi vari	8.453,67	8.453,67	0,00	804,44
Contr. finalizzati	0,00		0,00	0,00
Totale	1.697.394,81	1.262.627,93	434.766,88	3.121.544,16

Titolo I Spese correnti

Risorsa	Impegni	Pagamenti	Residui da comp.	Residui pass. totali
Oneri del personale	858.081,93	842.281,93	15.800,00	13.017,93
Spese per T.F.R.	55.000,00	0,00	55.000,00	596.564,98
Spese varie funz.to	159.787,82	132.739,35	27.048,47	40.954,54
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi sociali ME	0,00	0,00	0,00	851.200,00
Trasferim.ti CF	644.779,54	0,00	644.779,54	1.898.260,82
Oneri Organi Ente	11.000,00	0,00	11.000,00	11.000,00
Oneri tributari	918,00	118,00	800,00	800,00
Oneri straordinari	2.869,25	2.869,25	0,00	3.132,56
Debito f.b. cont dip	32.413,68	2.413,68	30.000,00	30.000,00
Totale	1.764.850,22	980.422,21	784.428,01	3.444.930,83



CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

Titolo V Servizi per conto terzi (accertamenti e impegni di Competenza)

Servizi per conto terzi	ENTRATA	SPESA
Ritenute fiscali redditi di lav. dipendenti	122.351,99	122.351,99
Ritenute fiscali redditi di lav. autonomo	6.267,84	6.267,84
Ritenute previdenziali dip.-coll.	58.581,19	58.581,19
Trattenute sindacali	2.604,27	2.604,27
Rit. Iva art. 1, c. 29, lett b), L.Stab. 2015	24.319,41	24.319,41
Rimborso anticipazione economato	1.472,19	1.472,19
Riscossioni per conto terzi	15.988,17	15.988,17
Totale	231.585,06	231.585,06

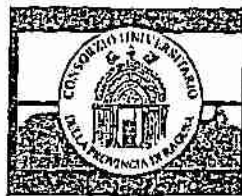
G. Analisi dei residui

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

<i>Gestione</i>	Residui attivi			<i>Maggiori Residui attivi riaccertati</i>	<i>Minori Residui attivi riaccertati</i>
	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi</i>	<i>A riporto</i>		
Corrente	2.707.740	0	2.686.777	0	20.964
C/capitale	0	0	0	0	0
Servizi c/terzi	2.702	2.702	0	0	0
<i>Totale</i>	2.710.442	2.702	2.686.777	0	20.964

<i>Gestione</i>	Residui passivi			<i>Maggiori Residui passivi</i>	<i>Minori Residui passivi (eliminati)</i>
	<i>Iniziali</i>	<i>Pagati</i>	<i>A riporto</i>		
Corrente	3.194.761	425.600	2.660.502	0	108.658
C/capitale	0	0	0	0	0
Rimborsi di prestiti	0	0	0	0	0
Servizi c/terzi	39.925	36.019	3.906	0	0
<i>Totale</i>	3.234.686	461.619	2.664.408	0	108.658

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



CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2017	31/12/2018	scostamento
Immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Immobilizzazioni materiali	132.903	132.245	-658
Immobilizzazioni finanziarie	5.625	5.625	0
Totale immobilizzazioni	138.528	137.870	-658
Crediti	2.710.443	3.125.734	+415.291
Altre attività finanziarie	578.648	425.866	-152.782
Disponibilità liquide	1.472	2.129	+657
Totale attivo circolante	3.290.563	3.553.729	+263.166
Ratei e risconti	0	0	0
Totale Attivo	3.429.091	3.691.600	+262.508
Passivo	31/12/2017	31/12/2018	scostamento
Capitale Sociale	140.000	140.000	0
Utile o Perdita d'esercizio	54.404	73.643	+19.239
Patrimonio netto	194.404	213.643	+19.239
Fondi per rischi ed oneri	0	0	0
Fondi T.F.R.	565.462	596.564	+31.102
Debiti	2.669.225	2.881.392	+212.167
Ratei e risconti	0	0	0
Totale Passivo	3.429.091	3.691.600	+262.509

Dalla disamina dello stato patrimoniale, il Collegio dei Revisori dei Conti 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; risultano già interamente ammortizzati e svalutati.

Immobilizzazioni materiali. Esse riguardano: le attrezzature acquisite 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.



CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

Immobilizzazioni finanziarie. Esse comprendono 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 €. 3.125.734; sono formati dai crediti verso: Soci per €. 1.949.188; Regione Siciliana per € 848.879; Altri per €. 327.667.

I crediti verso soci, di competenza 2018 sono stati riscossi per €. 1.254.170, invece, i crediti di annualità pregresse hanno richiesto l'attivazione del contenzioso legale e, pertanto, allo stato, risultano essere *sub iudice*.

Patrimonio netto. Esso è dato dal saldo al 31/12/2018 di €. 213.643; risulta formato dal patrimonio netto di €. 140.000, incrementato dell'avanzo di amministrazione 2018 per €. 73.643. Per ciò che riguarda le vicende storiche, si ricorda che nel 2015 esso è stato ridotto della parte di capitale sociale a seguito di recesso della Provincia Regionale di Ragusa; le quote sono state 12, per un controvalore di €. 120.000 (€. 10.000 ciascuna).
Debiti. Essi riguardano il valore dei residui passivi di €. 3.477.957, compreso il fondo TFR di € 596.565

CONTO ECONOMICO

Esso evidenzia un Avanzo di Amministrazione di € 73.643 e si riassume nei seguenti valori:

Voci	31/12/2017	31/12/2018
Valore della produzione	1.678.610	1.688.941
Costi della produzione	1.756.201	1.679.904
Differenza	77.591	9.037
Proventi e oneri finanziari	-302	-918
Rettifiche di valore di att. Finan	0	0
Proventi e oneri straordinari	182.286	115.269
Risultato prima delle imposte	104.393	123.388
Imposte sul reddito	-49.988	-49.745
Avanzo di Amministrazione	54.404	73.643

In relazione agli elementi positivi e negativi del Conto Economico, si può desumere che:
- gli accertamenti delle Entrate Correnti, ammontanti ad € 1.697.395, comprendono i ricavi della gestione caratteristica, per €. 1.688.941 e della gestione extra caratteristica, per €. 8.454;



CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

- gli impegni delle Spese correnti, ammontanti ad € 1.764.850, coincidono con il totale dei costi riportati nel Conto Economico, comprensivi di € 1.000,00 a titolo di Spesa in conto capitale che utilizza Entrate correnti.

Dall'analisi del Conto Economico, il Collegio dei Revisori dei Conti rileva quanto segue:
Costi. I costi del personale hanno presentato, nel complesso, una minore spesa rispetto al 2017 per € 16.854, dovuta al collocamento a riposo di un dipendente; i costi per servizi sono diminuiti di € 54.829, causa la diminuzione dei costi per le utenze. Una riduzione è stata rilevata anche nelle spese per gli organi istituzionali.

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

Proventi straordinari. I proventi straordinari sono costituiti dal saldo attivo tra Oneri e Proventi, fra cui, rilevano in misura significativa l'importo di € 86.000,00 conseguente allo stralcio di residui passivi nei confronti dell'Università di Messina, a causa della mancata rendicontazione delle spese anno 2011, ancorché più volte sollecitata, e l'importo dell'Avanzo di Amministrazione 2017 a riporto di € 54.404,33.

A questo Collegio preme evidenziare che gli oneri ed i proventi straordinari sarebbero dovuti essere collocati nelle nuove sezioni del Conto Economico, rispettivamente intestati "Oneri Diversi di Gestione" e "Proventi Diversi"; epperò, al fine di consentire una facile ed immediata comparazione con le identiche voci presenti nell'anno precedente (2017), la diversa e formalmente corretta collocazione avrà corso dal bilancio 2019, così come convenuto espressamente con l'Ufficio amministrativo.

CONSIDERAZIONI FINALI

In conclusione, i controlli, anche contabili, eseguiti - sulla base di verifiche a campione - hanno evidenziato che il progetto di bilancio, così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione, risulta nel suo complesso attendibile e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio Universitario nonché il risultato economico dell'esercizio, quest'ultimo, liquidato nel contesto e con le



CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

limitazioni di una contabilità, quella degli Enti Pubblici, non sistematica e scevra dall'applicazione delle regole di cui ai principi contabili e delle disposizioni civilistiche. Per tutto quanto precede, osservato e fatto osservare, il Collegio dei Revisori dei Conti, non rilevando motivi ostativi, esprime

giudizio positivo

all'approvazione del bilancio chiuso alla data del 31 dicembre 2018 e alla proposta formulata dal Consiglio di Amministrazione in ordine al riporto a nuovo dell'Avanzo di Amministrazione, quale copertura di eventuali oneri straordinari derivanti dai contenziosi in corso verso *ex* dipendenti, o di eventuali debiti fuori bilancio oppure spese straordinarie imprevedibili.

Rilasciato il giudizio che precede, non si può non stigmatizzare la circostanza che per diversi mesi, circa nove, il Consorzio sia rimasto privo di controllo, che nei fatti, ha reso precaria la gestione, creando diverse limitazioni sia di *governance* che di *audit*; in particolare, il nostro lavoro è risultato essere condizionato e limitato nella espressione del giudizio, che seppure senza rilievi sostanziali, viene espresso comunque con riserva, soprattutto, per quanto concerne il primo semestre 2018, in cui l'assenza totale dell'Organo di Revisione, non ha permesso un controllo sostanziale, e che per l'effetto, oggi, visto il carico di responsabilità facente capo ai sottoscritti solo a far data 24 luglio 2018, non ci permette di avere completa contezza del relativo impatto sul bilancio di esercizio qui sottopostovi per l'approvazione.

Per quanto di propria competenza, pertanto, si invita l'Assemblea Generale Ordinaria dei Soci a prenderne atto ai fini delle proprie deliberazioni.

Questo Collegio dei Revisori dei Conti, infine, nell'ottica di assicurare al Consorzio una continuità aziendale di lungo termine, coglie l'occasione per avanzare le proposte di seguito enucleate:

1. ricercare nuovi soci e/o sponsor;
2. attivare nuovi corsi, anche rivolgendo istanza ad altri Atenei, non necessariamente siciliani;



CONSORZIO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI RAGUSA

3. insistere e perseverare nell'azione di contenzioso legale per il recupero dei crediti vantati;
4. adeguare lo statuto sociale alla normativa in continua evoluzione nonché alle mutate esigenze del sodalizio.

Ragusa, addì 3 luglio 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Salvatore Ciriacione

Dott. Pietro Spadola