

Relazione del revisore unico

- *sulla proposta di decreto del
Commissario
Straordinario relativo al
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

**Anno
2018**

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
– Verifiche preliminari	4
– Gestione Finanziaria	4
– Risultati della gestione	5
Saldo di cassa	5
Risultato della gestione di competenza	5
Risultato di amministrazione	6
Conciliazione dei risultati finanziari	7
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	7
– Trasferimenti dalla Regione e da altri Enti	7
– Entrate Extratributarie	8
– Spese per il personale	8
– Contrattazione integrativa	9
– Spese per incarichi di collaborazione autonoma	9
– Spese di rappresentanza	9
– Spese per autovetture	9
– Spese in conto capitale	9
– Fondi spese e rischi futuri	10
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	10
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	10
CONTO ECONOMICO	11
CONTO DEL PATRIMONIO	12
CONCLUSIONI	13

INTRODUZIONE

La sottoscritta Tosetti Dr. Maria Caterina, revisore nominato dal Comitato scientifico istituzionale ai sensi dell'art. 8, 4° comma lett. D L.r. n. 30, in data 21 dicembre 2010 ai sensi della lettera d), 4° comma, art. 8 della L.R. 27 marzo 2000, n. 30 e s.m. e i., e prorogata ex art. 4 della legge regionale 16/2015

- a) ricevuta la proposta di decreto del Commissario Straordinario dell'AUR e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, completo dei seguenti documenti:
- b) conto del bilancio;
- c) conto economico;
- d) conto del patrimonio;
- e) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione al rendiconto della gestione;
- decreto dell'organo esecutivo di accertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;
- prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- ♦ visto l'inventario generale;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili all'AUR per l'anno 2018;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente 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;
- ♦ il rendiconto è stato compilato tenendo presente che l'Agenzia è un ente strumentale della Regione e incluso nell'elenco ISTAT ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 196/2009;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal Revisore unicorisultano dettagliatamente riportati nei verbali.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore unico ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 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 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto all'accertamento ordinario dei residui;
- 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. 240 reversali e n. 736 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- l'agente contabile ha reso il conto della gestione entro il 30 gennaio 2019, 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 Unicredit spa, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			603.646,98
Riscossioni	200.102,33	990.208,92	1.190.311,25
Pagamenti	89.968,75	1.048.499,35	1.138.468,10
Fondo di cassa al 31 dicembre			655.490,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			655.490,13
di cui per cassa vincolata			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2018 presenta un **avanzo** di Euro 99.381,69, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
4	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	2.564.316,01	2.320.518,97	1.515.360,99
Impegni di competenza	2.128.505,48	1.883.704,99	1.415.979,30
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	435.810,53	436.813,98	99.381,69

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA		
5		2018
Riscossioni	(+)	990.208,92
Pagamenti	(-)	1.048.499,35
<i>Differenza</i>	[A]	-58.290,43
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata	(+)	413.620,74
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata	(+)	
Fondo Pluriennale Vincolato Spesa	(-)	292.438,67
<i>Differenza</i>	[B]	121.182,07
Residui attivi	(+)	56.331,33
Residui passivi	(-)	75.041,28
<i>Differenza</i>	[C]	-18.709,95
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		44.181,69
Utilizzo avanzo anno 2017		55.200,00
TOTALE		99.381,69

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 presenta un **avanzo** di Euro 690.940,13, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			655.490,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			655.490,13
RESIDUI ATTIVI	347.509,69	56.331,33	403.841,02
RESIDUI PASSIVI	911,07	75.041,28	75.952,35
<i>Differenza</i>			327.888,67
<i>FPV per spese correnti</i>			290.399,30
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			2.039,37
Risultato d'amministrazione al 31 dicembre 2018			690.940,13

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	349.385,27	645.455,45	690.940,13
di cui:			
a) parte accantonata		15.200,00	
b) Parte vincolata		630.255,45	690.940,13
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	349.385,27	0,00	0,00

Il Revisore unico ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione e non ha debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					55.200,00	55.200,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale					0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento					0,00	0,00
altro					0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	55.200,00	55.200,00

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				
			12	
Gestione di competenza		2018		
Totale accertamenti di competenza (+)		1.515.360,99		
Totale impegni di competenza (-)		1.415.979,30		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		99.381,69		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)		9.353,50		
Minori residui passivi riaccertati (+)		10.656,49		
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.302,99		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		99.381,69		
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.302,99		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		590.255,45		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		690.940,13		

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti dalla Regione e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE E DA ALTRI ENTI			21
	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.165.134,37	1.228.096,59	926.393,14
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	1.193,89		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		17.483,04	1.748,25
Totale	1.166.328,26	1.245.579,63	928.141,39

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti	2.303,95	624,60	1.045,91
Proventi diversi			
Totale entrate extratributarie	2.303,95	624,60	1.045,91

Spese per il personale

È stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti per le assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale.

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

L'ammontare della spesa indicato non tiene conto della retribuzione del Commissario Straordinario.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno)	15	15	14
spesa per personale	602.599,31	605.464,33	581.931,57
spesa corrente	1.909.012,43	1.210.675,03	902.109,05
Costo medio per dipendente	40.173,29	40.364,29	41.566,54
incidenza spesa personale su spesa corrente	31,57%	50,01%	64,51%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			33
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	93.865,05	93.865,05	113.983,38
Risorse variabili	1.026,44	1.120,15	
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	94.891,49	94.985,20	113.983,38

L'importo indicato nella tabella deriva dalla somma delle risorse stabili disponibili pari ad €. 52.653,60 e dal fondo per le posizioni organizzative di risultato per €. 61.329,78, così come rideterminati sulla base della mutata normativa.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha stipulato contratti per incarichi di collaborazione autonoma aventi natura di prestazioni occasionali su ricerche e progetti finanziati da fondi europei.

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2018.

Spese per autovetture

L'ente non possiede autovetture.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che sono limitate alla sostituzione di attrezzature obsolescenti.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente, in qualità di ente strumentale della Regione Umbria e non erogando servizi per conto terzi, non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto i crediti stessi sono esclusivamente nei confronti della Regione Umbria che eroga il contributo annuale, assegna ricerche e trasferisce tutti gli altri contributi a carattere pubblico, e per una quota residuale ad altre amministrazioni dello Stato.

La riconciliazione delle partite di dare ed avere effettuata nei confronti della Regione Umbria coincide perfettamente con le risultanze del rendiconto 2018.

Fondi spese e rischi futuri

L'ente non ha ritenuto fare accantonamenti per rischi anche perché non vi sono azioni legali in corso.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

In merito alla tempestività dei pagamenti il Revisore unico osserva che il tempo medio è stato di 13 giorni.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati rilevando i risconti passivi e i ratei attivi.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO				
				50
		2016	2017	2018
A	Proventi della gestione	1.411.357,26	1.504.713,15	903.873,00
B	Costi della gestione	1.329.160,55	1.218.790,25	908.617,00
	Risultato della gestione	82.196,71	285.922,90	-4.744,00
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
	Risultato della gestione operativa	82.196,71	285.922,90	-4.744,00
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari		616,80	1.012,00
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari		9.076,24	1.303,00
	Sopravvenienze Passive			-133.987,00
	Risultato economico di esercizio	82.196,71	295.615,94	-136.416,00

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

Le quote d'ammortamento annuali sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

CONTO DEL PATRIMONIO

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:

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2017	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	0,00			3.639,28
Immobilizzazioni materiali	183.916,46	140.055,32		43.861,14
Immobilizzazioni finanziarie	0,00			
Totale immobilizzazioni	183.916,46	136.416,04		47.500,42
Rimanenze	0,00			
Crediti	556.965,52	153.124,50		403.841,02
Altre attività finanziarie	0,00			
Disponibilità liquide	603.646,98	-51.843,15		655.490,13
Totale attivo circolante	1.160.612,50	101.281,35		1.059.331,15
Ratei e risconti	0,00			
	0,00			
Totale dell'attivo	1.344.528,96	237.697,39		1.106.831,57
Conti d'ordine	0,00			
Passivo				
Patrimonio netto	829.371,91			692.955,87
Conferimenti	0,00			
Debiti di finanziamento	0,00			
Debiti di funzionamento	101.536,31			75.952,35
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			
Altri debiti	0,00			
Totale debiti	101.536,31		0,00	75.952,35
Ratei e risconti	413.620,74			337.923,35
	0,00			
Totale del passivo	1.344.528,96		0,00	1.106.831,57
Conti d'ordine	0,00		0,00	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate al costo storico, diminuite dei relativi ammortamenti. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili così come aggiornate sulla base dell'inventario.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

B II Crediti

È stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2018 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2017 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, della esauriente relazione al conto consuntivo, nonché delle scritture a supporto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

IL REVISORE UNICO

(firmato)