

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
2015**

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
– Verifiche preliminari.....	4
– Gestione Finanziaria	4
– Risultati della gestione	4
Saldo di cassa	4
Risultato della gestione di competenza	5
Conciliazione dei risultati finanziari	7
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	8
– Trasferimenti dalla Regione e da altri Enti	8
– Entrate Extratributarie	8
– Spese correnti	9
– Spese per il personale.....	9
– Contrattazione integrativa	10
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	10
– Spese per autovetture	10
– Spese in conto capitale	10
– Fondi spese e rischi futuri	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	11
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	11
CONTO ECONOMICO	12
CONTO DEL PATRIMONIO	13
CONCLUSIONI.....	14

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 2015, completo dei seguenti documenti:

- b) conto del bilancio;
- c) conto economico;
- d) conto del patrimonio;

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

- relazione al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;
- inventario generale;
- prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 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 2015;
- ◆ 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 unico risultano dettagliatamente riportati nei verbali.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

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 al riaccertamento 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. 294 reversali e n. 1693 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 2016, 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 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			994.535,15
Riscossioni	128.789,04	2.380.439,55	2.509.228,59
Pagamenti	261.607,05	2.374.692,26	2.636.299,31
Fondo di cassa al 31 dicembre			867.464,43
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			867.464,43
di cui per cassa vincolata			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 263.977,19 , come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	4	2013	2014
Accertamenti di competenza		2.257.884,03	1.989.648,89
Impegni di competenza		3.272.525,91	2.425.695,45
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-1.014.641,88	-436.046,56
			263.977,19

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	2.380.439,55
Pagamenti	(-)	2.374.692,26
Differenza	[A]	5.747,29
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	864.923,89
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	864.923,89
Differenza	[B]	0,00
Residui attivi	(+)	635.297,62
Residui passivi	(-)	377.067,72
Differenza	[C]	258.229,90
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		263.977,19

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015 è ininfluente in quanto la spesa in conto capitale è marginale.

E' 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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	288.761,61	288.762,61
Per fondi comunitari ed internazionali	1.115.971,77	1.115.971,77
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.404.733,38	1.404.734,38

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 260.770,44, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		
		10
	In conto	
	RESIDUI	COMPETENZA
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015		994.535,15
RISCOSSIONI		2.509.228,59
PAGAMENTI		2.636.299,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015		867.464,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
Differenza		867.464,43
RESIDUI ATTIVI		635.297,62
RESIDUI PASSIVI		377.067,72
Differenza		258.229,90
FPV per spese correnti		864.923,89
FPV per spese in conto capitale		0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015		260.770,44

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

Risultato di amministrazione (+/-)	1.978.996,22	1.511.442,95	1.125.694,33
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata	1.965.909,09	1.511.442,95	864.923,89
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	13.087,13		260.770,44

Il Revisore unico ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione, ha totalmente coperto il disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti e non ha debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	1.507.442,95				0,00	1.507.442,95
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale	4.000,00				0,00	4.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	1.511.442,95	0,00	0,00	0,00	0,00	1.511.442,95

Si precisa tuttavia che a seguito del riaccertamento straordinario dei residui l'avanzo di amministrazione al 1 gennaio 2015 risultava essere pari ad € 855.494,10 in quanto la differenza costituiva il "disavanzo tecnico" da riaccertamento pari ad € 655.948,85 iscritto nella parte uscite.

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	2015	
Totale accertamenti di competenza (+)	3.015.737,17	
Totale impegni di competenza (-)	2.751.759,98	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	263.977,19	
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		
Minori residui passivi riaccertati (+)		
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00	
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	263.977,19	
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	263.977,19	

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
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.387.461,40	1.557.000,00	1.165.134,37
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			
Totale	1.387.461,40	1.557.000,00	1.166.328,26

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti	2.856,93	4.494,96	4.467,52
Proventi diversi			
Totale entrate extratributarie	0,00	4.494,96	4.467,52

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti	2013	2014	2015
01 - Personale	643.633,46	603.633,46	602.690,05
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	41.948,03	25.706,22	37.527,31
03 - Prestazioni di servizi	1.706.234,35	1.369.607,61	1.441.035,79
04 - Utilizzo di beni di terzi	124.390,36	109.387,93	109.462,53
05 - Trasferimenti			
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi			
07 - Imposte e tasse	9.814,84	9.964,84	10.045,64
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			1.493,14
Totale spese correnti	2.526.021,04	2.118.300,06	2.202.254,46

Spese per il personale

E' 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 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010.

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

La spesa del personale risulta ridotta rispetto alla media dei rendiconti 2011-2013.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	15	14	15
spesa per personale	643.633,46	603.633,46	602.690,05
spesa corrente	2.526.021,04	2.118.300,06	2.202.254,46
Costo medio per dipendente	42.908,90	43.116,68	40.179,34
Incidenza spesa personale su spesa corrente	25,48%	28,50%	27,37%

Contrattazione integrativa

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

Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	107.338,55	107.338,55	94.154,79
Risorse variabili	1.551,06	3.287,37	3.217,46
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-13.473,50	-13.473,50	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	95.416,11	97.152,42	97.372,25

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 su ricerche e progetti finanziati dall'Unione europea.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2015.

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 obsolete.

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.

Fondi spese e rischi futuri

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto del Comitato scientifico istituzionale n. 4 del 15 aprile 2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 con Decreto del Commissario straordinario n. 37 del 21 aprile 2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Sia i residui attivi che passivi si sono generati negli ultimi anni e trovano la loro conclusione nell'iter del progetto/ricerca.

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 25 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 alla 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).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai 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			
	2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	<i>2.542.262,70</i>	<i>2.216.620,95</i>	<i>3.028.606,04</i>
<i>B Costi della gestione</i>	<i>2.536.830,98</i>	<i>2.147.197,28</i>	<i>2.212.001,39</i>
Risultato della gestione	5.431,72	69.423,67	816.604,65
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	5.431,72	69.423,67	816.604,65
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	<i>2.856,93</i>	<i>4.494,96</i>	<i>4.467,52</i>
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	<i>-48.189,85</i>	<i>-31.506,71</i>	<i>-630.876,93</i>
Risultato economico di esercizio	-39.901,20	42.411,92	190.195,24

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili e non hanno subito modifiche rispetto all'anno precedente.

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

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	190.680,23	94,69		190.774,92
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	190.680,23	94,69	0,00	190.774,92
Rimanenze				0,00
Crediti	1.410.650,36	-775.352,73		635.297,63
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	994.535,14	-127.070,72		867.464,42
Totale attivo circolante	2.405.185,50	-902.423,45	0,00	1.502.762,05
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	2.595.865,73	-902.328,76	0,00	1.693.536,97
Conti d'ordine				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	266.049,02	185.496,34		451.545,36
Conferimenti				0,00
Debiti di finanziamento				0,00
Debiti di funzionamento	2.329.816,71	-1.087.825,10		1.241.991,61
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti				0,00
Totale debiti	2.329.816,71	-1.087.825,10	0,00	1.241.991,61
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	2.595.865,73	-902.328,76	0,00	1.693.536,97
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 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.

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 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 31/12/2015 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, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

IL REVISIONE UNICO

Alma Cater Tesato