

## VERBALE N. 47

Il giorno 1 giugno 2016, alle ore 17:30 si è riunito, presso l'Università la Sapienza di Roma in piazzale Aldo Moro n. 5, il Collegio dei revisori dei conti del Consorzio Interuniversitario Gérard Boulvert, nella seguente composizione:

dott.ssa Simonetta Ranalli – Presidente  
dott. Riccardo Pulcinella – Sindaco effettivo  
dott. Roberto Bifulco - Sindaco effettivo

Il Collegio procede con il seguente ordine del giorno:

- A) Esame Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2015;
- B) Variazioni di bilancio per l'esercizio finanziario 2016 e assestamento fondo di cassa 2015;
- C) Verifica di cassa al 31.12.2015.

### **A) Esame Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2015**

Il Conto consuntivo, redatto in conformità a quanto previsto dall'art.12 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, approvato dal Consiglio Direttivo, si compone del Rendiconto finanziario, della Situazione Patrimoniale, della Tabella dimostrativa dell'avanzo di cassa ed è corredato dalla Relazione del Presidente, dal Giornale di cassa e da due ulteriori tabelle esplicative, l'una del dettaglio dei crediti da riscuotere al 31.12.2015 e l'altra delle obbligazioni da assolvere a fine esercizio per ogni capitolo e vincolo di destinazione.

#### *Rendiconto finanziario*

La previsione iniziale di entrata pari a € 370.073,49, al netto del fondo iniziale di cassa presunto, è stata ridefinita, per effetto delle variazioni intervenute in corso d'anno in € 345.845,49, a fronte di riscossioni ammontanti a complessivi € 85.078,05, evidenziando una percentuale di incidenza del 25%; tale percentuale mostra un decremento dell'indice di realizzazione delle entrate rispetto al 2014 (32%), sebbene in linea con il trend registrato nel triennio precedente (35% nel 2011, 42% nel 2012 e 18% nel 2013). Tale fenomeno è fortemente collegato alla difficoltà di

R  
P

riscossione delle quote di partecipazione delle università consorziate a cui, comunque, come precisato nella relazione del Presidente, sono state inviati solleciti di pagamento invitando le stesse a regolarizzare le loro posizioni debitorie.

Il credito residuo maturato nel corso dell'esercizio pari a € 232.231,66 sommato al totale delle riscossioni (comprese le partite di giro), determina un importo "accertato" pari a € 317.309,71 che evidenzia un indice di realizzazione delle previsioni del 92%, in linea con gli indici realizzati negli esercizi precedenti (nel 2014 del 94%), risultato che indica una elevata capacità previsionale.

Per la gestione delle uscite si registra un totale di pagamenti pari a € 80.157,10 corrispondente al 22% della previsione assestata, in coerenza con il trend osservato negli anni precedenti anche se in decremento rispetto al 2014 (32% nel 2014, 53% nel 2013, 32% nel 2012, 24% nel 2011, 28,34% nel 2010, 16,80% nel 2009 e 26,18% nel 2008); tali pagamenti sommati al debito residuo di € 26.610,12 comportano un totale "impegnato" pari a € 106.767,22 destinato, come specificato in maniera esaustiva nella relazione di accompagnamento, in misura preponderante ad attività istituzionali oltre alla copertura delle spese di funzionamento della struttura amministrativa.

La situazione contabile complessiva, comprensiva dei debiti e dei crediti maturati, risulta positiva per cui si condividono le considerazioni espresse dal Presidente nella propria relazione in merito alla sostenibilità delle attività per gli anni a venire a condizione che i crediti maturati trovino soddisfazione con l'auspicio che si giunga al più presto ad una situazione di riallineamento della competenza tra le entrate e le spese.

#### *Situazione patrimoniale*

La situazione patrimoniale espone le seguenti risultanze riepilogative:

<i>consistenza iniziale</i>	<i>aumenti</i>	<i>diminuzioni</i>	<i>consistenza finale</i>
432.927,90	155.306,18	130.844,91	457.389,17

Le variazioni registrate nel corso dell'anno sono riferibili alle movimentazioni del fondo di cassa ed alle variazioni intervenute sulla consistenza dei crediti/debiti a tutto il 31.12.2015. Nel complesso l'incremento della consistenza patrimoniale, sebbene contenuto, è da ricondurre principalmente all'incremento dei crediti che passano da € 211.224,96 rilevati al 1° gennaio, a € 232.231,66 al 31 dicembre.

#### *Situazione di cassa e finanziaria dell'esercizio finanziario 2015*

Anche da tale situazione si evince la movimentazione del fondo di cassa a cui si aggiunge il risultato di "competenza" determinato dalla somma algebrica dei crediti maturati e delle

R  
B  
P

obbligazioni da assolvere, comprese quelle derivanti da vincoli di destinazione. Il risultato così rideterminato espone una “disponibilità finanziaria” pari a € 182.132,74 con un incremento rispetto al 2014 di € 5.119,28.

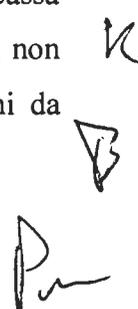
Come esposto nella relazione del Presidente, la gestione realizzata nel corso del 2015 ha perseguito il raggiungimento degli obiettivi prefissati dagli Organi del Consorzio, contenendo le spese correnti a totale beneficio delle spese più direttamente riconducibili alle finalità istituzionali.

Il Collegio, pertanto, nel condividere le osservazioni del Presidente, raccomanda ancora una volta un costante monitoraggio dei flussi finanziari temperando l'esigenza di proseguire con una attività gestionale di carattere prudenziale con quella di destinare le risorse al perseguimento di fini istituzionali, garantendo, comunque, l'equilibrio finanziario non solo nel breve periodo ma anche nel medio-lungo periodo. L'esigenza di orientare l'attività amministrativa secondo una prospettiva di carattere prudenziale è richiamata anche dal fatto che risultano ancora crediti non riscossi nei confronti dei consorziati per l'ammontare di € 221.885,54. E' importante osservare anche che la disponibilità di cassa al 31.12.2015 ammonta ad € 186.748,60 che, al netto delle obbligazioni da assolvere esposte nel Consuntivo al 31.12.2015 per € 26.610,12 si assesta ad € 160.138,48. Da ciò ne deriva che il mancato introito dei crediti determina che già dalle prime spese dell'anno 2016 il fondo consortile inizia ad essere coperto da crediti nei confronti di alcuni consorziati. Pertanto, si sottolinea la necessità di considerare tale situazione nelle scelte di spesa affinché vi sia piena consapevolezza da parte dei consorziati del fatto che viene intaccato il fondo consortile dal punto di vista della disponibilità di cassa, seppure in misura esigua. E' quindi necessario che si proceda alla corretta definizione della capacità di realizzo dei crediti sia in termini assoluti, sia con riferimento ai tempi necessari per la loro riscossione, al fine di pervenire ad una corretta programmazione delle attività istituzionali in funzione della effettiva disponibilità di risorse.

Tutto ciò premesso il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2015.

#### **B) Variazioni di bilancio E.F. 2016 e assestamento fondo di cassa 2015**

Le variazioni, autorizzate con decreto, si riferiscono all'assestamento tra il fondo di cassa presunto e quello effettivo registrato alla data del 31.12.2015 oltre a variazioni compensative, non modificative dell'equilibrio complessivo di bilancio, per le quali non si hanno osservazioni da formulare.

Handwritten initials 'K' and 'B' in the right margin, and a signature 'P...' at the bottom right.

### C) Verifica di cassa al 31.12.2015

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo Riconciliazione saldo contabile/estratto conto
3. Controllo concordanza tra saldo registro ed estratto conto
4. Controllo Registro delle minute spese
5. Controllo concordanza tra saldo registro e contante in cassa
6. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese

Il Collegio esegue la verifica di cassa relativa ai primi tre trimestri dell'anno 2015.

Verifica di cassa al 31.12.2015

Dal giornale di cassa:

Fondo cassa al 1° gennaio 2015	€ 181.827,65
Riscossioni fino alla reversale n. 44 del 31.12.2015	+ € 85.078,05
Pagamenti fino al mandato n. 69 del 20.12.2015	- € 80.157,10
Fondo di cassa alla data 31/12/2015	€ 186.748,60

Dalla verifica di cassa del 31/12/2015 dell'Istituto cassiere Banco di Napoli S.p.a., risulta un fondo di cassa pari a € 186.748,60 che concorda con il giornale di cassa e con quanto espresso col modello 56T della Banca d'Italia.

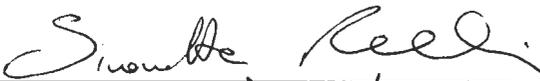
Esame delle minute spese al 31.12.2015

L'anticipazione al Presidente del Consiglio Direttivo ammonta a € 2.582,28. L'ultima operazione annotata nel registro è la n. 18 del 19.11.2015; dai movimenti registrati emergono spese per € 2.513,50 e una rimanenza di € 68,78. Il fondo è stato interamente restituito come si osserva dalla registrazione della reversale n. 39 del 07.12.2015 di € 2.582,28 a fronte della rimanenza di cassa di € 68,78 e delle registrazioni delle spese sostenute con i mandati nn. 45 del 29.10.2015 di € 948,00; 46 del 29.10.2015 di € 426,00; 47 del 29.10.2015 di € 183,00; 48 del 29.10.2015 di € 750,00; 63 del 07.12.2015 di € 206,50 per un totale di € 2.513,50.

PR  
D  
P

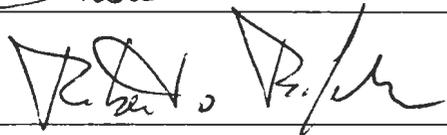
Il presente verbale, chiuso alle ore 19:30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott.ssa Simonetta Ranalli



---

Dott. Roberto Bifulco



---

Dott. Riccardo Pulcinella



---