

VERBALE N. 58

Il giorno 15 luglio 2018, alle ore 14:00 si riunisce, presso l'Università la Sapienza di Roma in piazzale Aldo Moro n. 5, il Collegio dei revisori dei conti del Consorzio Interuniversitario Gerard Boulvert, nella seguente composizione:

dott.ssa Simonetta Ranalli – Presidente
dott. Riccardo Pulcinella – Sindaco effettivo
dott.ssa Emma Di Marino- Sindaco effettivo

Il Collegio rileva preliminarmente l'intervenuta decadenza degli incarichi considerata la decorrenza triennale dell'Organo di controllo a partire dal mese giugno 2016. Il Consorzio si è attivato per la nomina del nuovo Collegio dei revisori dei conti che avverrà in occasione della prossima Assemblea già programmata per il 18 luglio 2019.

Il Collegio procede, quindi, con il seguente ordine del giorno:

- A) Esame Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2018;
- B) Variazione di bilancio per l'esercizio finanziario 2019.

A) Esame Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2018

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 riportante il dettaglio dei crediti da riscuotere al 31.12.2018 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 € 101.587,08, al netto del fondo iniziale di cassa presunto, è stata ridefinita, per effetto delle variazioni intervenute in corso d'anno in € 158.818,97, a fronte di riscossioni ammontanti a complessivi € 55.655,02, evidenziando una percentuale di

incidenza del 35%; tale percentuale mostra un incremento dell'indice di realizzazione delle entrate rispetto al 2017 (31%), in controtendenza rispetto al trend registrato nel biennio precedente (21% nel 2016 e nel 2017). Tale fenomeno palesa lo sforzo effettuato dal Consorzio per la riscossione delle quote di partecipazione da parte dell'università consorziate a seguito dei numerosi solleciti di pagamento inviati alle stesse per regolarizzare le rispettive posizioni debitorie.

Il credito residuo maturato nel corso dell'esercizio pari a € 87.765,09 sommato al totale delle riscossioni (comprese le partite di giro), determina un importo "accertato" pari a € 143.420,11 che evidenzia un indice di realizzazione delle previsioni del 90% rispetto al totale della previsione assestata (al netto del fondo di cassa), in linea con gli indici realizzati negli esercizi precedenti (nel 2016 del 91% e nel 2017 del 87%), risultato che indica una elevata capacità previsionale.

Per la gestione delle uscite si registra un totale di pagamenti pari a € 41.778,90 corrispondente al 35% della previsione assestata, in lieve aumento rispetto al 2017 ma in linea con il trend osservato negli anni precedenti (39% nel 2016 e 31% nel 2017); tali pagamenti sommati al debito residuo di € 17.702,49 comportano un totale "impegnato" pari a € 56.481,39 destinato, come specificato nella relazione di accompagnamento, ad attività di ricerca e di studio nonché a garantire il funzionamento della struttura nel rispetto dei principi di efficienza ed economicità.

Situazione patrimoniale

La situazione patrimoniale espone le seguenti risultanze riepilogative:

<i>consistenza iniziale</i>	<i>aumenti</i>	<i>diminuzioni</i>	<i>consistenza finale</i>
244.926,72	37.952,53	42.192,41	240.686,84

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 31.12.2018. La diminuzione che si registra tra la consistenza iniziale e quella finale è da ricondurre principalmente alla diminuzione dei crediti per incasso delle quote consortili (annualità 2018) che passano da € 125.536,48 rilevati al 1° gennaio, a € 87.765,09 al 31 dicembre 2018.

Situazione di cassa e finanziaria dell'esercizio finanziario 2018

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 obbligazioni da assolvere, comprese quelle derivanti da vincoli di destinazione. Il risultato così

rideterminato espone una “disponibilità finanziaria” pari a € 142.844,91 con un incremento rispetto al 2017 di € 2.101,38.

Come precisato nella relazione del Presidente, la gestione realizzata nel corso del 2018 ha consentito il raggiungimento degli obiettivi prefissati dagli Organi del Consorzio, contenendo le spese correnti a totale beneficio delle spese più direttamente riconducibili alle finalità istituzionali.

L'esigenza di orientare l'attività amministrativa secondo una prospettiva di carattere prudenziale è determinata anche dal fatto che risultano ancora crediti non riscossi nei confronti dei consorziati per l'ammontare di € 87.765,09. E' importante osservare che la disponibilità di cassa al 31.12.2018 ammonta a € 99.716,21, importo che, al netto delle obbligazioni da assolvere esposte nel Consuntivo al 31.12.2018, si assesterebbe a € 55.079,82.

Tale situazione deve indurre gli organi del Consorzio a proseguire una gestione improntata alla massima prudenza considerato che esistono vincoli di destinazione per 26.933,90.

Il Collegio, nel condividere le osservazioni del Presidente, pur osservando un miglioramento complessivo dei dati di bilancio rispetto al 2017, esprime nuovamente preoccupazione per la gestione del Consorzio che rischia condizionamenti nel perseguimento dei propri fini statutari, in funzione della difficoltà di realizzo dei crediti più risalenti negli anni.

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. Gli Organi del Consorzio dovranno, pertanto, monitorare costantemente l'andamento gestionale ed autorizzare ogni singola spesa solo dopo avere verificato l'effettiva sostenibilità finanziaria. Al contempo dovranno essere potenziate le attività tese al recupero dei crediti nei confronti dei consorziati.

Tutto ciò premesso il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2018.

B) Variazione di bilancio E.F. 2019

La variazione, sottoposta all'approvazione del Consiglio Direttivo nella seduta del 2 luglio u.s., si riferisce all'assestamento del fondo di cassa. Il Collegio, in proposito, esprime parere favorevole.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott.ssa Simonetta Ranalli

Dott.ssa Riccardo Pulcinella

Dott. Emma Di Marino
